

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Skórcz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Skórcz przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

Wd

Wd *Wd*

- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy
- 3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.


- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów prawa zamówień publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Wz.

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

- 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
- 3.8.2. Przychody i rozchody
- 3.8.3. Kredyty i pożyczki
- 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
- 3.8.5. Wydatki na obsługę długu publicznego
- 3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki
- 3.8.7. Poręczenia i gwarancje
- 3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty
- 3.8.9. Kontrola zarządcza

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi**
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów**
- 5.4. Samorządowe osoby prawne**
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Wykaz załączników

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy Skórcz oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

- Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Skórcz oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2014 – 2016.
- Kontrolę kompleksową Gminy Skórcz zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadził inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 22/17 z dnia 24 lutego 2017 roku,
- Kontrolą objęto okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2016 roku (w miarę potrzeby, również inne okresy).
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 13 marca 2017 roku do dnia 7 lipca 2017 roku.

Kontrolę kompleksową Gminy Skórcz przeprowadzono w Urzędzie Gminy Skórcz mieszczącym się przy ul. Dworcowej 6, 83-220 Skórcz.

1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.

W Gminie Skórcz funkcjonują następujące jednostki organizacyjne oraz samorządowe osoby prawne:

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Skórcz,
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Senatora Feliksa Bolta w Barłoznie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Mirotkach,
- Zespół Szkół Publicznych w Pączewie,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Wielkim Bukowcu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu,
- Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie

Institucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie.

Ponadto ustalono, że:

- Gmina Skórcz jest udziałowcem w spółce Zakład Utylizacji Odpadów „Stary Las” sp. z o.o. w Starym Lesie,
- Gmina Skórcz nie jest organem założycielskim dla zakładu opieki zdrowotnej.

Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Skórcz udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (upoważnienia wydane w dniach: 01.09.2011r., 15.11.2013r., 26.05.2014r., 26.10.2014r, 01.09.2016r.).

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Skórcz jest uczestnikiem Związku Gmin Wierzyca na mocy uchwały Rady Gminy Skórcz nr XVIII/99/2012 z dnia 30 kwietnia 2012r. w sprawie utworzenia związku gmin pod nazwą „Związek Gmin Wierzyca”.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Skórcz funkcjonuje 11 niżej wymienionych jednostek pomocniczych (sołectw): Barłożno, Czarnylas, Kranek, Miryce, Mirotki, Pączewo, Ryzowie, Wielbrandowo, Wielki Bukowiec, Wolental, Wybudowanie Wielbrandowskie.

W okresie kontrolowanym sołectwa działały na podstawie statutów uchwalonych w dniu 24.08.2012r. przez Radę Gminy Skórcz uchwałami o numerach: XVI/115/2012, XVI/116/2012, XVI/117/2012, XVI/118/2012, XVI/119/2012, XVI/120/2012, XVI/121/2012, XVI/122/2012, XVI/123/2012, XVI/124/2012, XVI/125/2012.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Skórcz jest Pan Sławomir Czechowski wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 24 listopada 2014 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Skórczu z dnia 24.11.2014r.), który pełnił tę funkcję, również w czasie poprzedniej kadencji (w związku z wyborem na wójta w wyborach powszechnych w dniu 05.12.2010r.).

Sekretarzem Gminy Skórcz jest Pani Krystyna Noga na podstawie uchwały Rady Gminy Skórcz nr III/13/92 z dnia 3 kwietnia 1992 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy (z dniem 01.01.2009r. – umowa o pracę zawarta w dniu 31.12.2008r).

W okresie od 28.02.2013r. do 27.03.2015r. Sekretarz Gminy Skórcz pełnił równocześnie funkcję zastępcy Wójta Gminy Skórcz (zarządzenia Wójta Gminy Skórcz: nr 14/2013

Uch.

[Signature] *[Signature]*

z 28.02.2013 w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Skórcz, nr 22/2015 z 27.03.2015 w sprawie odwołania Zastępcy Wójta Gminy Skórcz).

Zarządzeniem nr 23/2015 z 27.03.2015r. Wójt Gminy Skórcz upoważnił Sekretarz Gminy do prowadzenia spraw gminy w imieniu Wójta, w tym, między innymi, w zakresie:

- wydawania i podpisywania w imieniu wójta, decyzji administracyjnych,
- wykonywania zadań służących zapewnieniu właściwej organizacji pracy urzędu,
- wykonywania czynności zwierzchnika służbowego wobec pracowników Urzędu Gminy Skórcz podczas nieobecności Wójta Gminy, w szczególności czynności z zakresu prawa pracy,
- podpisywania sprawozdań finansowych i budżetowych,
- podpisywania dokumentów finansowych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych,
- wykonywania dyspozycji pieniężnych oraz zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych.

Skarbnikiem Gminy Skórcz jest Pani **Krystyna Trun** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy w Skórczu Nr III/14/92 z dnia 3 kwietnia 1992 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy w dniu 10.08.2012r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie, między innymi:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Przewodniczącym Rady Gminy Skórcz od dnia 1 grudnia 2014 roku jest Pan **Andrzej Klin** wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Skórcz Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Skórcz.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Skórcz od dnia 1 grudnia 2014 roku są: Pan **Zbigniew Szule** oraz Pani **Monika Czarnecka** na podstawie uchwały Rady Gminy Skórcz Nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Skórcz.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Skórcz nr XXVI/193/2013 z dnia 22 listopada 2013r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Skórcz. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 19.12.2013r. pod pozycją 4669.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady gminy,
- zasady i tryb działania komisji rady, w tym komisji rewizyjnej,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady gminy i komisji rady gminy.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Skórczu określa Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 72/2013 z 27 listopada 2013r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy Skórcz (zmiana: zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 110/2016 z 27.12.2016r.).

Obowiązujący regulamin określa, między innymi:

- zadania urzędu
- zasady funkcjonowania urzędu
- zadania referatu finansowego i samodzielnych stanowisk pracy
- organizację urzędu (w tym schemat organizacyjny).

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W roku 2016 obowiązujące w Urzędzie Gminy Skórcz, zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 109/2015 z 28.12.2015r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Skórczu.

Obowiązująca dokumentacja zawiera, między innymi:

- określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- plan kont dla budżetu gminy i urzędu gminy jako jednostki budżetowej wraz opisem zasad klasyfikacji zdarzeń i zasadami prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- wykaz programów komputerowych dla prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Wprowadzona dokumentacja nie zawiera:



- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli pod *poz. I/1 Załącznika Nr1 do niniejszego protokołu z kontroli.*

Dokument stanowi, informacja udzielona przez informatyka, Pana Olgierda Kalinowskiego w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-privatnym.

W okresie kontrolnym nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-privatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Informacje pisemne w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Skórcz oraz Przewodniczącego Rady Gminy Skórcz stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją I/2 Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu z kontroli.*

Z powyższych informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2016, Wójt Gminy oraz Przewodniczący Rady Gminy złożyli do dnia 30.04.2017r.

Oświadczenia majątkowe pracowników urzędu gminy uprawnionych do wydawania decyzji w imieniu wójta gminy oraz radnych, również zostały złożone terminowo.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2016.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady).

W Gminie Skórcz w roku 2016 (od dnia 01.12.2014r.) funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałami Rady Gminy Skórcz:

- Nr I/4/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru przewodniczących komisji stałych Rady Gminy w Skórczu.

- Nr I/6/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rewizyjnej.

Rada Gminy Skórcz zatwierdziła plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2016 w dniu 22.12.2015r. (załącznik nr 14 do protokołu z sesji Rady Gminy w Skórczu nr VIII/2015 z 22.12.2015r.)

Plan pracy Komisji Rewizyjnej obejmował (oprócz prac sprawozdawczych, opinii i analiz, lustracji w terenie) przeprowadzenie kontroli w zakresie funkcjonowania świetlic wiejskich. Zgodnie z planem pracy, Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę funkcjonowania świetlic wiejskich, co potwierdzono protokołem nr 1/2016 z 26.10.2016r.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W jednostce opracowano i przyjęto do stosowania instrukcje dotyczące kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł przyjęte zarządzeniami Wójta Gminy Skórcz:

- nr 85/2004 z 27.12.2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Gminy Skórcz (obowiązywała od 27.12.2004r. do 06.03.2017r.)

- nr 24/2017 z 07.03.2017r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w przypadku zaistnienia podejrzenia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

Kontrolą objęto rok 2016.

Wójt Gminy Skórcz w dniu 19.09.2011r. wydał zarządzenie nr 47/2011 w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Skórczu i jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji (zmiana: zarządzenie nr 108/2015 z 28.12.2015r.).

Powyższym zarządzeniem określono, między innymi, elementy kontroli zarządczej:

- środowisko wewnętrzne
- cele i zarządzanie ryzykiem
- mechanizmy kontroli
- informację i komunikację
- monitorowanie i ocenę.

Wax

Wax *Wax*

W oparciu o kontrole zewnętrzne oraz kontrolę wewnętrzną przeprowadzoną przez Skarbnik Gminy w Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół Gminy Skórcz, Wójt Gminy Skórcz (wraz z Skarbnikiem Gminy i Sekretarzem Gminy) sporządził w dniu 30.03.2017r. protokół z samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Skórczu.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W roku 2016 Gmina Skórcz nie miała obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego (nie przekroczono limitu określonego w art. 274, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych).

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ustalono, że w latach 2014 – 2016 w Urzędzie Gminy Skórcz przeprowadzono kontrole dotyczące gospodarki finansowej:

Lp.	Podmiot kontrolujący	Temat kontroli	Termin kontroli
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych	01.12.2013r. - 07.03.2014r.
2.	Pomorski Urząd Wojewódzki	Realizacja dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015r.	08.08.2016r. – 18.08.2016r.

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Skórcz przeprowadzonej w okresie od 01.12.2013r. do 07.03.2014r. został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej wraz z wystąpieniem pokontrolnym w dniu 03.06.2014r.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Skórcz oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Skórcz w okresie objętym kontrolą (rok 2016) prowadził Bank Spółdzielczy w Skórczu na podstawie umowy o obsługę bankową zawartej w dniu 30 czerwca 2015 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (okres obowiązywania - od 01.07.2015r. do 30.06.2018r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Skórcz (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania ustawy).

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Skórcz (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowania z miesiąca stycznia 2016 stwierdzono zgodność zapisów księgowych z odpowiednimi wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano operacji gotówkowych za pośrednictwem kasy (w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Skórcz nie przewidziano funkcjonowania kasy).

Obsługę kasową Urzędu Gminy Skórcz prowadzi Bank Spółdzielczy w Skórczu.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2016.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2016 zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 109/2015 z 28.12.2015r. w sprawie w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Skórczu.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- faktury VAT ,
- kwitariusze przychodowe K-103
- arkusze spisu z natury

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księdze ewidencyjnej typu K-210 założonej 04.01.2016r.;
- prowadzi się ewidencję dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji jako podlegających zarachowaniu;
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu (ilości) druków, jednak nie było możliwe na podstawie ewidencji (poza arkuszami spisu z natury) ustalenie numerów druków w stanie ewidencyjnym (ewidencja umożliwia jedynie określenie numerów rozchodowanych druków) .

Wyjaśnienie pisemne w powyższej sprawie złożyła Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Grażyna Chyła. (wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. II/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

Z treści wyjaśnienia wynika, że numery przyjętych do ewidencji druków są wymienione na dokumentach przyjęcia druków na stan.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2016.

Rodzaje rozrachunków

W roku 2016 w Urzędzie Gminy Skórcz prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 245* – „Wpływy do wyjaśnienia”
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem nr 109/2015 z 28.12.2015r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Skórczu.

Salda kont rozrachunkowych (konta bilansowe na których wystąpiły obroty w roku 2016r.) wykazywały na dzień 31 grudnia 2016 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	188.269,40 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	337.103,32 zł	6.680,35 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	44.224,92 zł	294,00 zł
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	15.858,60 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	84.644,84 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	109.130,69 zł	130,27 zł
240	Pozostałe rozrachunki	166.290,41 zł	94.450,41 zł

Kdli

[Signature]

[Signature]

245	Wpływy do wyjaśnienia		200,00 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	6.452,20 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont zespołu „2” w roku 2016 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 222 – ewidencja szczegółowa z podziałem na zadania,
- konto 223 – ewidencja szczegółowa z podziałem na zadania,
- konto 224 – ewidencja według jednostek,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa z podziałem według dłużników,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na rodzaje należności.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2016 roku. Łącznie sprawdzono 47 dokumenty (faktury, rachunki zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej).

Kontrolą objęto 16 kont analitycznych do konta 201: 201-000, 201-003, 201-007, 201-017, 201-021, 201-027, 201-031, 201-094, 201-390, 201-424, 201-511, 201-707, 201-806, 201-860, 201-863, 201-877 (wybrano 15 kont spośród 276 kont analitycznych do konta 201 wykazujących obroty w roku 2016 - konta wykazujące salda zobowiązań lub należności na dzień 31.12.2016r. oraz konta, które wykazywały obroty na dzień 31.12.2016r. wyższe niż 40.000,00 zł, o ile wystąpiły operacje w miesiącu grudniu 2016r.).

Kd:

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont, sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2017r. (w przypadkach, kiedy wystąpiły).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- zobowiązania ujęto w ewidencji księgowej w odpowiednim okresie sprawozdawczym (miesiącu wystąpienia operacji);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wykazywano rzeczywiste salda kont poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano, jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta)
- wystąpił przypadek nieterminowego regulowania zobowiązań (opisano w części 2.1.5.1. protokołu)
- konto szczegółowe 201-000 na dzień 31.12.2016r. wykazywało stan zobowiązań na kwotę 162.290,41 zł; jak ustalono, na wymienionym koncie zaewidencjonowano roszczenie sporne wobec Gminy Skórcz powstałe w związku z pozwem z dnia 25.04.2012r. o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym złożonym przez wykonawcę przedmiotu umowy nr 1/04/2010 z 27.04.2010r. o udzielenie zamówienia publicznego „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Skórcz – budowa kolektora sanitarnego „Północ” I etap, zadanie 1 – Wolental wraz z przebudową sieci wodociągowej” (wartość przedmiotu sporu – 100.000,00 zł); do dnia kontroli, to jest 31.03.2017r. postępowanie sądowe nie zostało zakończone; na koncie szczegółowym 201-000 ujęto jako zobowiązanie, kwotę odpowiadającą wartości przedmiotu sporu, powiększaną corocznie o wartość odsetek ustawowych (w tym, w roku 2016 o kwotę 6.980,82 zł – PK/00669 z 31.12.2016r. – księgowano w korespondencji z kontem 240 – Pozostałe rozrachunki, subkonto 240-011, które wykazuje na dzień 31.12.2016r. saldo Wn w kwocie odpowiadającej stanowi zobowiązań subkonta 201-000, to jest 162.290,41 zł).

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

W wyniku kontroli, którą objęto 47 faktur i rachunków sprawdzonych w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz 75 faktur sprawdzonych w trakcie kontroli wydatków bieżących stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z faktury nr 47/2016 z 06.12.2016r na kwotę 93,89 zł; termin

płatności określony na fakturze – 31.01.2017r, zapłaty dokonano w dniu 01.02.2017r. (wpływ faktury do Urzędu Gminy w dniu 27.01.2017r.).

Ponadto ustalenia w zakresie terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług zawarto w części 3.5.5. protokołu (kontrola wydatków bieżących).

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Skórcz za wszystkie miesiące 2016 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Skórcz wypłaconych za wszystkie miesiące 2016 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania składek.

2.1.5.4. Odprowadzanie wpłat na PFRON

Urząd Gminy Skórcz nie był zobowiązany do odprowadzania w 2016r. wpłat na rzecz PFRON (wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił powyżej 6%).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Skórcz za rok 2016 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na koncie 201 na dzień 31.12.2016r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Rada Gminy Skórcz nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona była w 2016 roku przy zastosowaniu programów komputerowych finansowo księgowych firmy Radix (FKB+3.10, WIP+3.18) oraz techniką „ręczną” – ewidencja środków trwałych

Kp

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- zapisy w dzienniku składają się z:
 - liczby porządkowej,
 - daty dokumentu oraz daty księgowania,
 - pozycji księgowania,
 - faktycznego numeru dokumentu,
 - treści zapisu,
 - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
 - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
 - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

VR

VR

VR

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.
- dowody księgowe zawierają, między innymi, indywidualne numery identyfikacyjne, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, stwierdzenie sprawdzenia dowodu (z uwzględnieniem uwag zawartych w części 2.1.4. protokołu).

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2016.

Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane na dzień 31.12.2016r. w poniżej przedstawionych sprawozdaniach finansowych:

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Skórcz sporządzony na dzień 31.12.2016r.**

W sporządzonym bilansie stwierdzono stany (z pominięciem stanów zerowych):

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z sumą sald saldem Wn kont 021 - Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo i 022 - Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo, pomniejszone o kwotę wynikającą z kont 071 i 072 Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych),
- Środków trwałych zgodny z saldem Wn konta: 011 - Środki trwałe pomniejszony o kwotę wynikającą z konta 071 Umorzenia środków trwałych i wartości

U.S.

U.S.

U.S.

- niematerialnych i prawnych (pomniejszoną o kwotę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych),
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
 - Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe pomniejszonym o wartość odpisu aktualizującego wynikającego z salda Ma konta 073,
 - Zapasów zgodny z saldem Wn konta 310 – Materiały,
 - Należności krótkoterminowych zgodny z sumą sald Wn kont: 221, 225, 234, 240 pomniejszoną o odpisy aktualizujące należności
 - Środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z sumą sald Wn kont 135, 139,
 - Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
 - Wyniku finansowego netto zgodny z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy,
 - Zobowiązań i rezerw na zobowiązania zgodny z sumą sald Ma kont: 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 225 – Rozrachunki z budżetami, 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki, 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
 - Funduszy specjalnych w całości stanowiących stan ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS,
 - Rozliczeń międzyokresowych zgodny z saldem Ma konta 840 – Rezerwy i koszty międzyokresowe przychodów.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Skórcz sporządzony na dzień 31.12.2016r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**
 - Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z saldem Wn konta 133,
 - Stan należności i rozliczeń zgodny z saldem Wn konta 224,
 - Stan zobowiązań zgodny z saldem Ma konta 224,
 - Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Ma konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
 - Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Ma konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
 - Stan innych pasywów wynikający z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

Sprawozdania budżetowe

Kp

[Signature]

[Signature]

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe za rok 2016 Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń ponadto Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdanie Rb-NDS Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Gminy Skórcz za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- jednostki budżetowe sporządzały sprawozdania jednostkowe i terminowo przekazywały je do Urzędu Gminy ,
- dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych;
- dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi ewidencji księgowej; prawidłowo wykazano dane w sprawozdaniu Rb-PDP za rok 2016 (a także w sprawozdaniu Rb-27S za okres od 1 stycznia do końca 2016 roku).

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2016

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymywano informację bankową potwierdzającą zgodność sald rachunków bankowych na dzień 31.12.2016r. (potwierdzenie z dnia 31.12.2016r.)
- należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono protokół weryfikacji w dniu 15.01.2017r; nie wystąpiły należności wymagające potwierdzenia sald).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna stanowiąca dochód budżetu gminy Skórcz w roku 2016 zamknęła się kwotą **4.371.520,00 zł** na którą składały się:

- część oświatowa w wysokości **4.067.936,00 zł**,
- część wyrównawcza w wysokości **2.707.991,00 zł**,
- część równoważąca w wysokości **32.593,00 zł**.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016r, poz. 198).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

3.2.1 Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W Urzędzie Gminy Skórcz wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące ewidencji księgowej podatków i opłat - załącznik nr 5 do zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 109/2015 z dnia 28.12.2015r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Skórcz. Prowadzona w Urzędzie Gminy Skórcz, ewidencja księgowa podatków i opłat uwzględniała przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego WIP+3.18 firmy Radix.

Ewidencja kont analitycznych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym. W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2016,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Skórcz,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli).

Wysokość obowiązujących w 2016 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Skórcz określiła uchwałą Nr VII/49/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku od nieruchomości (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 14.12.2015r., poz. 4074).

Obowiązujące w 2016 roku, wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach.

Rada Gminy Skórcz określiła uchwałą nr VII/50/2015 z dnia 27 listopada 2015r. zmieniającą uchwałą Nr X/71/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy dotyczących podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.12.2015r, poz. 4073).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku funkcjonowały, według zestawienia kont podatników, podatek od nieruchomości - osoby prawne, 22 podmioty. Kontrolą objęto 12 podatników o numerach kont: 52-00000028, 52-00000044, 52-00000036, 52-00000007, 52-00000020, 52-00000006, 52-00000015, 52-00000013, 52-00000017, 52-00000032, 52-00000043, 52-00000045, (wybrano podatników ujętych w wykazie podatników, podatek od nieruchomości - osoby prawne pod pozycjami, oznaczonymi nieparzystymi liczbami porządkowymi).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożono terminowo
- przypisany podatek obliczono przy zastosowaniu właściwych stawek;
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych;
- wystąpiły przypadki składania niekompletnych deklaracji, to jest nie zawierających załączników ZN-1A „Dane o nieruchomościach” wymaganych wzorem deklaracji przyjętym uchwałą Rady Gminy Skórcz nr VII/50/2015 z 27.11.2015r. (deklaracje złożone

przez podatników o numerach kont: 52-00000028, 52-00000020, 52-00000015, 52-00000013, 52-00000017, 52-00000032); ponadto deklaracja złożona przez podatnika o numerze konta 52-00000043 została sporządzona na formularzu nieodpowiadającym przyjętemu wzorowi deklaracji;

- wystąpiły przypadki nie dokonania weryfikacji złożonych deklaracji podatkowych, to jest:
 - deklaracji złożonej w dniu 13.01.2016r. przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Zwycięstwo” (konto nr 52-00000032) w której wykazano, między innymi, powierzchnię gruntów wynoszącą 9.965 m² (w tym: 1.000 m² związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 8.965 m² pozostałych gruntów; podatek obliczony w deklaracji w odniesieniu do gruntów wyniósł łącznie 2.234,40 zł); jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik posiadał łącznie 12.251 m² gruntów (z pominięciem nieużytków oraz użytków rolnych i leśnych) wchodzących w skład działek ewidencyjnych: 115 obręb Pączewo, 39, 46/2, 116 obręb Czarnylas stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym podatnika oraz działki 62 obręb Czarnylas dzierżawionej przez podatnika od Agencji Nieruchomości Rolnych (grunty wchodzące w skład wymienionych wyżej działek zostały oznaczone w ewidencji gruntów jako dr-drogi oraz Bp- zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy);
 - korekty deklaracji rocznej złożonej przez Agencję Nieruchomości Rolnych, Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim (konto nr 52-00000028; brak daty wpływu oraz sporządzenia deklaracji) w której wykazano, między innymi, powierzchnię gruntów wynoszącą 2.785 m² pozostałych gruntów (podatek obliczony w deklaracji w odniesieniu do gruntów wyniósł 445,60 zł); jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik posiadał łącznie 5.137 m² gruntów (z pominięciem nieużytków oraz użytków rolnych i leśnych oraz gruntów oddanych w dzierżawę) wchodzących w skład działek ewidencyjnych: 57/65, 72/2 obręb Wolental, 328/9, 328/11 obręb Barłożno stanowiących własność Skarbu Państwa we władaniu podatnika (grunty wchodzące w skład wymienionych wyżej działek zostały oznaczone w ewidencji gruntów jako dr-drogi, B-tereny mieszkaniowe, Ba - tereny przemysłowe); ponadto podatnik wykonywał prawo własności w imieniu Skarbu Państwa (udział 2498/10000) do działki nr 106/4 obręb Wolental o powierzchni 0,2455 ha (grunty oznaczone jako tereny mieszkaniowe – B).

Wyjaśnienia dotyczące opodatkowania osób prawnych złożyła Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Pani Barbara Trocha.

Treść wyjaśnień:

„Wyjaśnienia do protokołu

- *nieprawidłowości w opodatkowaniu podatkiem rolnym Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej w deklaracji wykazano;*

Grunty orne IV a 87,9826 ha = 96,7809 ha przelicz. x 134,38 zł = 13005,40 zł

Grunty orne IV b 21,1670 ha = 16,9336 ha przelicz. x 134,38 zł = 2275,50 zł

Ogółem 15280,90 zł

Winno być

Grunty orne IV a 87,9260 ha = 96,7186 ha przelicz. x 134,38 zł = 12997,00 zł

Grunty orne IV b 20,8885 ha = 16,7108 ha przelicz. x 134,38 zł = 2245,60 zł

Ogółem 15242,60 zł

Różnica 38,30 zł

W dniu 11.05.2017r Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna złożyła korektę deklaracji w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości za 2016r. oraz załącznik ZL-1B do deklaracji na podatek leśny

- *Nieprawidłowości dotyczące deklaracji rocznej Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku.*

W odpowiedzi na pismo z dnia 21.04.2017r Agencja Nieruchomości Rolnych poinformowała iż działka nr 72/2 położona na terenie obrębu Wolental nie została przekazana do Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa ani do Agencji. ”

*Powyższe wyjaśnienia zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/1 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.***

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Skórcz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku utworzonych zostało 1402 kart kontowych podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do podatników o numerach kont: 17-00001790, 17-000002582, 17-00003460, 17-000009084, 17-00002289, 17-000001125, 17-00003156, 17-000002493, 17-00002234, 17-000001621, 17-00000373, 17-000001553, 17-00001611, 17-000001825, 17-00002115, 17-000001323, 17-00002654,

WLB

WLB WLB

17-000001961, 17-00003529, 17-000002680, 17-00002326, 17-000002624, 17-00003438, 17-000001788, 17-00001194, 17-000000416, 17-00001955, 17-000000066, 17-00001738, 17-000001154, 17-00002254, 17-000001461, 17-00001332, 17-000002928, 17-00000268, 17-000000430, 17-00002278, 17-000000129, 17-00001466, 17-000001677, 17-00001157, 17-000000067, 17-00000089, 17-000000178, 17-00000348, 17-000002314, 17-00001914, 17-000003149, 17-00001102, 17-000003570, 17-00002667, 17-000003178, 17-00001526, 17-000002745, 17-00000021, 17-000001558, 17-00000015, 17-000003271, 17-00001470, 17-000002300, 17-00002199, 17-000002272, 17-00001680, 17-000002345, 17-00002657, 17-000002084, 17-00003559, 17-000000047, 17-00003221, 17-000002191, 17-00001328, (wybrano, co dwudziestego piątego podatnika według kolejności ujęcia w zestawieniu podatników na dzień 31.12.2016, podatek od nieruchomości – osoby fizyczne).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Skórcz;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- prawidłowo dokonano ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych w wydanych decyzjach.

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2016,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli).

Rada Gminy Skórcz nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2016 stosowano stawkę 134,375 zł (2,5q żyta x 53,75 zł – cena skupu żyta określona w Komunikacie Prezesa GUS z 19.10.2015r. - M.P. z 2015r., poz. 1025) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 268,75 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 53,75 zł).

Obowiązujące w 2016 roku, wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji podatkowych

Rada Gminy Skórcz określiła uchwałą nr VII/50/2015 z dnia 27 listopada 2015r. zmieniającą uchwałę Nr X/71/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy dotyczących podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.12.2015r, poz. 4073).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2016 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku funkcjonowało 13 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny za rok 2016.

Kontrolą objęto 6 podatników o numerach kont: 51-00000048, 51-00000047, 51-00000015, 51-00000035, 51-00000049, 51-00000032, (wybrano podatników ujętych w zestawieniu podatników na dzień 31.12.2016r, podatek rolny – osoby prawne pod parzystymi liczbami porządkowymi).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych, to jest: „Andarmas” sp. z o.o. w Gdańsku (konto 51-00000048) – deklaracja złożona w dniu 29.09.2016r. po wezwaniu organu podatkowego (pismo F 3120/4/2016 z 12.08.2016r.), „Possesso” sp. z o.o. w Gdańsku (konto 51-00000049) – deklaracja złożona w dniu 29.02.2016r.
- na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania (z wyjątkiem podstawy opodatkowania podatku rolnego wykazanej w deklaracji złożonej w dniu 15.01.2016r. przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Zwycięstwo” poprzez ujęcie części gruntów wchodzących w skład działki nr 116 obręb Czarnylas o powierzchni 0,3351 ha niestanowiących użytków rolnych, czym zawyżono podatek rolny o kwotę 38,30);
- na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na podstawie zestawienia podatników na dzień 31.12.2016r, podatek rolny – osoby fizyczne na terenie Gminy Skórcz funkcjonowało 1286 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do podatników o numerach kont: 02-00001790, 02-00000342, 02-00003517, 02-00001291, 02-00002108, 02-00003107, 02-00003255, 02-00002234, 02-00003402, 02-00003202, 02-00002044,





02-00003406, 02-00001990, 02-00002820, 02-00000007, 02-00003419, 02-00000387,
02-00002680, 02-00003211, 02-00003462, 02-00003468, 02-00002123, 02-00002655,
02-00001331, 02-00003236, 02-00001430, 02-00001212, 02-00001154, 02-00002705,
02-00002678, 02-00000094, 02-00002709, 02-00003507, 02-00003093, 02-00002037,
02-00000115, 02-00001452, 02-00001158, 02-00002432, 02-00001412, 02-00002453,
02-00003257, 02-00000455, 02-00003149, 02-00002322, 02-00001835, 02-00002422,
02-00000321, 02-00000121, 02-00002404, 02-00002549, 02-00001626, 02-00003271,
02-00001614, 02-00002692, 02-00001206, 02-00003485, 02-00001180, 02-00003163,
02-00009127, 02-00003177, 02-00000249, 02-00001243, 02-00001244, (wybrano, co
dwudziestego podatnika według kolejności ujęcia w zestawieniu podatników –podatek rolny,
osoby fizyczne).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania podatku w decyzjach wymiarowych pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi oraz w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- wystąpiły przypadki niezłożenia przez podatników informacji podatkowej (brak informacji do dnia wydania decyzji wymiarowej na 2016 rok); dotyczy to podatników o numerach kont: 02-00000121, 02-00003177, 02-00000249 (podatnicy nie byli wzywani do złożenia informacji; za rok 2016 opodatkowani na podstawie danych z ewidencji gruntów lub wykazu dzierżaw gruntów gminnych)
- prawidłowo dokonano wymiaru podatku; wyjątek stanowi podatek określony w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr FN.3123.730.2016 z 15.02.2016r. dla podatnika o numerze konta 02-00002655, którego obciążono podatkiem rolnym w wysokości 40,00 zł z zastosowaniem podstawy opodatkowania 0,1485 ha fiz. użytków rolnych (zgodnie z danymi zawartymi w informacji sporządzonej przez podatnika w dniu 04.06.2008r.) i stawki 268,75 zł; jak wynika z danych ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem działki ewidencyjnej o numerze 365/1 obręb Wielki Bukowiec o powierzchni 0,1485 ha z czego użytki rolne (RIVa) stanowiły 0,0573 ha, pozostałą część stanowiły tereny mieszkaniowe (B) o powierzchni 0,0912 ha; zgodnie z danymi ewidencji gruntów, podatnik winien być obciążony w odniesieniu do gruntów (o ile nie zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza) podatkiem rolnym w wysokości 15,00 zł oraz podatkiem od nieruchomości w wysokości 146,00 zł (w decyzji wymiarowej podatnik nie został obciążony podatkiem od nieruchomości od gruntów); w trakcie kontroli

dokonano korekty podatku rolnego i nieruchomości decyzją FN.3120.17.2016 z 09.06.2017r.

- wystąpiły przypadki nieprawidłowego ustalenia terminu płatności podatku w decyzjach wymiarowych; dotyczy to:
 - podatnika o numerze konta 02-00002705 (w decyzji FN.3123.681.2016 z 04.11.2016r. określającej łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 191,00 zł, doręczonej 08.11.2016r, termin płatności rat podatku określono, do 15.03.2016r, do 15.05.2016r, do 15.09.2016r, do 15.11.2016r.);
 - podatnika o numerze konta 02-00002709 (w decyzji FN.3121.134.2016 z 15.02.2016r. określającej podatek rolny w kwocie 918,00 zł, doręczonej 04.03.2016r, terminy płatności I raty podatku określono do 15.03.2015r,
 - podatnika o numerze konta 02-00001525 (w decyzji FN.3123.682.2016 z 04.11.2016r. określającej łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 1.678,00 zł, doręczonej 08.11.2016r, termin płatności rat podatku określono, do 15.03.2016r, do 15.05.2016r, do 15.09.2016r, do 15.11.2016r.);
 - podatnika o numerze konta 02-00001246 (w decyzji FN.3123.365.2016 z 15.02.2016r. określającej łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 833,00 zł, doręczonej 21.03.2016r, terminy płatności I raty podatku określono do 15.03.2015r,

W wyżej wymienionych decyzjach należało ustalić termin płatności wynoszący 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Skórcz nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego na rok 2016.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 roku wyniosła 191,77 zł za 1m³ (M.P. z 2015r, poz. 1028).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2016 według stawki 42,1894 zł (191,77 zł x 0,220m³ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Wzory:

- deklaracji podatkowej,
- informacji podatkowej,

Rada Gminy Skórcz określiła uchwałą nr VII/50/2015 z dnia 27 listopada 2015r. zmieniającą uchwałę Nr X/71/2011 z dnia 22 grudnia 2011r. w sprawie ustalenia wzorów formularzy

dotyczących podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.12.2015r, poz. 4073).

W roku 2016 na terenie gminy funkcjonowało 170 podatników, w tym 9 osoby prawnych.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont: 53-00000028, 53-00000048, 53-00000020, 53-00000031, 53-00000015, 53-00000013, 53-00000049, 53-00000024, 53-00000032, 18-00000248, 18-00002707, 18-00001294, 18-00002703, 18-00000101, 18-00001851, 18-00002170, 18-00000443, 18-00009106, 18-00002444, 18-00003174, 18-00000029, 18-00001307, 18-00001556, 18-00001262, 18-00002526, 18-00002671, 18-00002187, 18-00009127, 18-00000249, 18-00001328, (wybrano wszystkie osoby prawne oraz 18 osób fizycznych - co ósmego podatnika według kolejności ujęcia zestawieniu podatników, podatek leśny – osoby fizyczne)

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie złożonych deklaracji, kont podatników oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów ustalono, że:

- terminowo dokonano złożenia deklaracji
- na kontach podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji lub wydanych decyzji.
- wystąpił przypadek nie dokonania weryfikacji deklaracji złożonej w dniu 15.01.2016r. przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Zwycięstwo” (konto nr 52-00000032) w której wykazano, powierzchnię lasów stanowiącą podstawę opodatkowania wynoszącą 3,9000 ha lasów pozostałych (podatek obliczony w deklaracji wyniósł 165,00 zł); jak wynika z załącznika ZL-1/A do deklaracji oraz danych ewidencji gruntów, podatnik posiadał łącznie 5,3067 ha lasów wchodzących w skład działek ewidencyjnych: 189/5, 172, 246/36, 94, 98 obręb Czarnylas stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym podatnika oraz działki 186/2 obręb Czarnylas dzierżawionej przez podatnika od Agencji Nieruchomości Rolnych; podatnik nie złożył załącznika ZL-1/B do deklaracji – Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym.
- wystąpił przypadek nie dokonania weryfikacji informacji złożonej przez podatnika o numerze konta 18-00001294, który wykazał w informacji w sprawie podatku leśnego (brak daty złożenia informacji) 4,45 ha lasów w wieku do 40 lat; jak wynika z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem lasów o powierzchni 4,45 ha wchodzących w skład działki nr 101 obręb Wybudowanie Wielbrandowskie oraz 1,3890 ha lasów wchodzących w skład działki nr 171/5 obręb Mirotki (jak wynika z przedstawionego wydruku z ewidencji gruntów dla działki 171/5 - stan od 31.03.2016r. od zmiany nr 8/2016); w decyzji

nr FN.3123.629.2016 z 23.09.2016r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości, podatnika obciążono podatkiem leśnym w wysokości 45,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 1,1615 ha lasów (za okres od 01.02.2016r. do 31.12.2016r.); podatnika nie wzywano do złożenia informacji lub korekty informacji podatkowej

- prawidłowo dokonano wymiaru podatku (z uwzględnieniem uwag zawartych powyżej).

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Skórcz ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące od roku 2016, uchwałą Nr VII/48/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 14 grudnia 2015 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 4075).

Na podstawie wykazów podatników ustalono, że w 2016 roku na terenie Gminy Skórcz funkcjonowało 21 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do podatników o numerach kont: 14-00000075, 14-00000017, 14-00000073, 14-00000041, 14-00000063, 14-00000081, 14-00000079, 14-00000062, 14-00000025, 14-00000015, 14-00000037, (wybrano, co drugiego podatnika według kolejności ujęcia w zestawieniu kont podatników na dzień 31.12.2016r.).

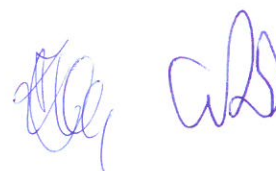
Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji rocznych,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy, to podatników o numerach kont: 14-00000075 (deklaracja złożona 02.09.2016r. w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego w dniu 22.07.2016r.), 14-00000041 (deklaracja złożona 02.06.2016r. w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego w dniu 27.04.2016r.), 14-00000065 (deklaracja złożona 18.07.2016r. w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego w dniu 17.05.2016r.), 14-00000062 (deklaracja roczna złożona 14.03.2016r.)
- wystąpiły przypadki niezłożenia deklaracji podatkowych przez podatników o numerach kont: 14-00000079, 14-00000037 (po bezskutecznych wezwaniach do złożenia deklaracji, podatników obciążono podatkiem na podstawie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego po przeprowadzeniu postępowania podatkowego; decyzje: FN.3124.3.3.2016 z 04.05.2016r, FN.3124.4.3.2016 z 04.05.2016r.)





- zobowiązania podatkowe w deklaracjach oraz decyzjach ustalono w prawidłowych wysokościach.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

W 2016 roku Gmina Skórcz nie osiągnęła dochodów z powyższych tytułów.

3.2.7. Opłata targowa

W 2016 roku Gmina Skórcz nie osiągnęła dochodów z powyższego tytułu.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Skórcz nie wprowadziła opłaty od posiadania psów w związku z czym nie osiągnięto w 2016 roku, dochodów z tego tytułu.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Skórcz zarządziła pobór podatków w drodze inkasa uchwałą nr XVI/96/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia prowizyjnego dla sołtysów za inkaso należności pieniężnych ustalonych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych (Uchwała nie była ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego).

Powyższa uchwała określała:

- inkasentów (którymi są sołtysi),
- wynagrodzenie za inkaso (1% zainkasowanych kwot wypłacane jednorazowo po rozliczeniu IV raty podatków i opłat)
- termin rozliczenia dla inkasentów (zapisano, że terminem płatności dla inkasentów wpłaty gotówki jest dzień następujący po dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatku, wpłata podatku powinna nastąpić).

Ponadto, w uchwale zapisano (§1 uchwały), że pobór w drodze inkasa podatku rolnego, od nieruchomości i podatku leśnego oraz łącznych zobowiązań podatkowych od osób zobowiązanych do ich uiszczenia pod warunkiem, że zobowiązania podatkowe nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej

Kontrolą objęto wpłaty podatków pobranych przez inkasentów w okresie I kwartału roku 2016 (wybrano inkasentów – sołtysów sołectw: Barłożno, Czarnylas, Kranek, Mirotki, Miryce).

Na podstawie dowodów wpłat dokonanych przez inkasentów, dowodów wpłat pobranych przez inkasentów podatków, ustalono, że:





- wpłaty dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- inkasenci terminowo i prawidłowo dokonywali rozliczeń, wpłacając na rachunek bankowy Urzędu Gminy Skórcz, kwoty równe pobranym podatkom.
- pobrane w I kwartale kwoty zostały prawidłowo ujęte w zestawieniu „Wynagrodzenie prowizyjne 1% za inkaso” na podstawie którego dokonano wyliczenia wynagrodzeń za wszystkie kwartały 2016 roku (wyplaconego na podstawie listy płac nr 209 z 06.12.2016r.).

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- czy budynki lub obiekty budowlane położone na terenie Gminy Skórcz, oddane do użytkowania w 2015 roku, zostały w 2016 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do urzędu ustalono, że w roku 2015 zakończono budowę bądź wydano pozwolenie na użytkowanie 9 budynków lub obiektów budowlanych; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- czy nieruchomości gruntowe, stanowiące własność Gminy Skórcz, oddane w dzierżawę lub zostały objęte odpowiednim podatkiem (kontrola dotyczyła wszystkich nieruchomości ujętych w zestawieniu umów zawartych w 2016 sporządzonym przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz – zestawienie ujęto w *poz. III/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*);
- czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 363846425, 191331480, 192741428, 363474290, 364363829, 363609783, 364690876, 191621426, 191475491, 363391002, 220430492, 364415905, 222131782, 364115882, 363389040, 364546470 (wybrano 16 spośród 26 wpisów dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej na terenie Gminy Skórcz w 2016r. – wybrano wpisy na podstawie, których rozpoczęto działalność gospodarczą w I półroczu 2016 roku).
- czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2016 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych (kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu zarejestrowane, zgodnie z informacjami przesłanymi przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim za wszystkie miesiące 2016 roku, to jest 5 pojazdów).

W wyniku kontroli, ustalono, że zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2016 Wójt Gminy Skórcz wydał:

- 6 decyzji skutkujących umorzeniem zaległości podatkowej,
- 3 decyzje o rozłożeniu na raty lub odroczeniu płatności podatku

W wyniku kontroli wszystkich decyzji wydanych przez Wójta Gminy Skórcz ustalono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- decyzje wydano po złożeniu wniosku przez podatnika (decyzje wydawano po zebraniu materiału dowodowego, w tym oświadczenia podatnika),
- wydane decyzje o rozłożeniu na raty lub odroczeniu płatności podatku nie zawierały uzasadnienia faktycznego i prawnego; w przypadku decyzji o umorzeniu zaległości podatkowej zawarto w nich, jedynie uzasadnienie faktyczne (brak uzasadnienia prawnego); wartość umorzonych, rozłożonych na raty oraz odroczonej należności podatkowych wyniosła w wydanych decyzjach łączną kwotę 3.089,30 zł.

Rada Gminy Skórcz podjęła uchwałę wprowadzającą opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy w której ustalono stawkę opłaty w wysokości 30% stawki odsetek od zaległości podatkowych (uchwała nr VIII/53/99 z dnia 30 czerwca 1999r. w sprawie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy).


Kontrola opłat prolongacyjnych określonych w wszystkich decyzjach w sprawie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności należności podatkowych wydanych przez Wójta Gminy Skórcz w roku 2016 nie wykazała nieprawidłowości.

Ulgę wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2016 Wójt Gminy Skórcz wydał 9 decyzji w przedmiocie ulg i zwolnień wynikających z ustawy o podatku rolnym (wszystkie dotyczyły nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego).

Kontrola wszystkich wydanych decyzji w powyższym zakresie nie wykazała nieprawidłowości (ulgę przyznano osobom uprawnionym na podstawie złożonych wniosków; zachowano obowiązujące terminy stosowania ulg).

Kli



3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności), obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazanych w rocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Na podstawie wydanych w 2016 roku przez Wójta Gminy Skórcz, decyzji w sprawie umorzeń, rozłożeniu na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zestawień zbiorczych dotyczących podstaw opodatkowania sporządzonych na podstawie danych z ewidencji podatkowej, ustalono że prawidłowo wykazano dane objęte kontrolą.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

Rada Gminy Skórcz podjęła uchwały:

- nr VIII/66/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 21.04.2008r, Nr 29, poz. 865).
- nr VIII/67/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 21.04.2008r, Nr 29, poz. 866).

Powyższymi uchwałami wprowadzono opłaty adiacenckie w wysokości:

- od 5% do 30% wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (w zależności od rodzaju urządzeń infrastruktury),
- 15% wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

W roku 2016, Wójt Gminy Skórcz wydał 5 decyzji określających opłaty adiacenckie.

W wyniku kontroli wszystkich decyzji wydanych w roku 2016 ustalono, że:

- prawidłowo określono wysokość opłat na podstawie wzrostu wartości wynikającego z aktualnych operatów szacunkowych;

- termin wniesienia opłat ustalono w wydanych decyzjach przed terminem powstania obowiązku wniesienia opłaty określonego w art. 148, ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (w wydanych decyzjach zapisano – *opłatę należy wnieść w terminie 14 dni od dnia, gdy niniejsza decyzja stanie się ostateczna...*; suma opłat adiacenckich określona w wydanych w 2016 roku decyzjach wyniosła łącznie 936,75 zł).

3.2.14. Opłata planistyczna

Jak wynika z informacji pisemnej sporządzonej przez Podinspektora ds. planowania przestrzennego, Pani Ewy Wojciechowskiej, gmina Skórcz nie posiada od dnia 01.01.2004r. miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli (*poz. III/3 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

W związku z powyższym nie osiągnięto dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2016 Gmina Skórcz nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Obowiązujące w 2016r. stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych zostały określone uchwałą Rady Gminy Skórcz nr XX/124/2004 z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Skórcz.

W powyższej uchwale określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

W roku 2016 wydano 9 decyzji – zezwoleń na zajęcia pasa drogowego.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Inspektora ds. inwestycji, zamówień publicznych i dróg, Pana Mariusza Eggerta, decyzje - zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydawano także w odniesieniu do gminnych dróg wewnętrznych nie stanowiących dróg publicznych.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/4 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.*

Suma opłat ustalonych w decyzjach dotyczących dróg wewnętrznych (niestanowiących dróg publicznych) wydanych w roku 2016 wyniosła 1.436,42 zł (opłaty ustalone w 3 decyzjach: IZ.7230.2.2016 z 22.04.2016r, IZ.7230.4.2016 z 12.07.2016r, IZ.7230.7.2016 z 22.04.2016r. w oparciu o uchwałę Rady Gminy Skórcz nr XX/124/2004 z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Skórcz; w przypadku opłat rocznych za umieszczenie urządzeń infrastruktury w sumie opłat ujęto kwoty dotyczące roku 2016).

Wyniki kontroli, którą objęto wszystkie decyzje dotyczące zajęcia gminnych dróg publicznych przedstawiono w poniższej tabeli.

Nr decyzji	Prawidłowość wniosku	Prawidłowość decyzji	Prawidłowość opłaty
IZ.7230.1.2016 z 27.01.2016r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury; wysokość opłat 609,12 zł)	<u>Brak</u> ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, <u>brak</u> informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu)	<u>Nie określono</u> sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończone roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru na piśmie).	Zaniżona o 120,00 zł; za prowadzenie robót winno być: 4 dni x 30m ² x 6,00 zł (stawka za zajęcie pobocza - §2, ust.2, pkt 4 uchwały; pobocze drogi twardej); w decyzji zastosowano stawkę dla pozostałych elementów pasa lub dróg gruntowych – 5,00 zł; opłata za umieszczenie urządzeń określona prawidłowo
IZ.7230.3.2016 z 22.06.2016r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury; wysokość opłat 1.074,33 zł)	<u>Brak</u> ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, <u>brak</u> informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia ¹ - dołączono kopię zgłoszenia zamiaru budowy	<u>Nie określono</u> sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończone roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru na piśmie).	We wniosku nie określono elementów i stopnia zajęcia pasa; wg informacji pracownika UG Skórcz, zajęto pas drogi gruntowej; opłaty określono prawidłowo
IZ.7230.5.2016 z 30.08.2016r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury; wysokość opłat 124,30 zł)	<u>Brak</u> ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, <u>brak</u> informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu)	<u>Nie określono</u> sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót	Zaniżona o 16,00 zł; za prowadzenie robót winno być: 1 dzień x 16m ² x 6,00 zł (stawka za zajęcie chodnika - §2, ust.2, pkt 4 uchwały; pobocze, chodnik

Ukl.

Ukl. WA

		teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończenie roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru).	drogi twardej); w decyzji zastosowano stawkę dla pozostałych elementów pasa lub dróg gruntowych – 5,00 zł; opłata za umieszczenie urządzeń określona prawidłowo
IZ.7230.6.2016 z 30.08.2016r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury; wysokość opłat 8.554,56 zł)	<u>Brak</u> ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego,	<u>Nie określono</u> sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończenie roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru).	We wniosku określono element zajęcia pasa - pobocze; wg informacji pracownika UG Skórcz, zajęto pas drogi gruntowej; opłaty określono prawidłowo
IZ.7230.8.2016 z 13.12.2016r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury; wysokość opłat 3.205,97 zł)	<u>Brak</u> ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, <u>brak</u> informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu)	<u>Nie określono</u> sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończenie roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru).	We wniosku określono element zajęcia pasa - pobocze; wg informacji pracownika UG Skórcz, zajęto pas drogi gruntowej; zawyżona o 525,00 zł opłata za prowadzenie robót, winno być: 5 dni x 105m ² x 5,00 zł (stawka za zajęcie elementu drogi gruntowej - §2, ust.2,pkt 3 uchwały); w decyzji zastosowano stawkę dla elementów pasa dróg twardych– 6,00 zł; opłata za umieszczenie urządzeń określona prawidłowo
IZ.7230.9.2016 z 15.12.2016r. (zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz umieszczenie urządzeń infrastruktury; wysokość opłat 1.147,57 zł)	<u>Brak</u> ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego, <u>brak</u> informacji o sposobie zabezpieczenia robót (albo projektu organizacji ruchu) oraz oświadczeń o których mowa §1 ust. 5, pkt 2 rozporządzenia' - dołączono kopię pozwolenia na budowę	<u>Nie określono</u> sposobu zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego oraz zakresu i technologii robót przywracających stan użyteczności stosownie do wymogów §2 ust. 3 pkt rozporządzenia (w decyzji zapisano, jedynie, że po zakończeniu robót teren należy przywrócić do stanu poprzedniego, a zakończenie roboty zgłosić zarządcy drogi do odbioru).	We wniosku określono element zajęcia pasa – pobocze, rodzaj nawierzchni-gruntowe; wg informacji pracownika UG Skórcz, zajęto pobocze drogi twardej; opłaty określono prawidłowo

chi

chi

¹ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2016r. poz. 1264)

Przy ustaleniu prawidłowości naliczenia opłat ujętych w powyższej tabeli uwzględniono informację pisemną złożoną przez Inspektora ds. inwestycji, zamówień publicznych i dróg, Pana Mariusza Eggerta, dotyczącą, między innymi, rodzaju nawierzchni dróg gminnych dla ustalenia stawki opłat za zajęcie pasa drogowego.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/4 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*

3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz limity punktów sprzedaży napojów alkoholowych określały w 2016 roku uchwały Rady Gminy Skórcz:

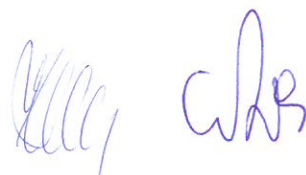
- Nr III/20/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy Skórcz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych
- Nr III/21/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Skórcz.

Na podstawie zestawienia punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez Inspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych Panią Justynę Erdanowską (zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/5 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*) ustalono, że w roku 2016 na terenie gminy funkcjonowało 13 punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto:

- terminowość składania w 2016 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2015 (dla wszystkich punktów sprzedaży),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2016 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontroli poddano zezwolenia dla 7 spośród 13 punktów sprzedaży – punkty sprzedaży ujęte w zestawieniu – *poz. III/5 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli pod nieparzystymi liczbami porządkowymi*),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto 10 spośród 16 zezwoleń, to jest zezwolenia wydane dla punktów sprzedaży objętych kontrolą terminowości wnoszenia i prawidłowości ustalania wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń w 2016).

Wd:



Ustalono, że:

- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni sporządzone zostały do dnia 31.01.2016r.
- terminowo wnoszono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- prawidłowego ustalono wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata lub nie krótszy niż 4 lata w przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych spełniały wymogi art. 18 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony *pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Na podstawie powyższych zestawień ustalono, że w roku 2016 podejmowano czynności windykacyjne w zakresie podatków i opłat.

3.3. Dochody z majątku

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy Skórcz w okresie objętym kontrolą (2016 rok) regulowały:

- uchwała Rady Gminy Skórcz nr III/59/2003 z dnia 8 sierpnia 2003r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych;
- uchwała Rady Gminy Skórcz nr XIII/90/2012 z dnia 30 marca 2012r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Skórcz na lata 2012 – 2016”;
- uchwała Rady Gminy Skórcz nr V/40/2007 z dnia 21 czerwca 2007r. w sprawie ustalenia „Zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Skórcz”;

- zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 42/2013 z dnia 29 lipca 2013r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Skórcz (zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 41/2015 z 22.06.2015r; obowiązywało do 06.10.2016r.)
- zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 82/2016 z dnia 7 października 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu z tytułu dzierżawy/najmu za nieruchomości stanowiące własność Gminy Skórcz (obowiązuje od 07.10.2016r.);
- zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 70/2012 z dnia 27 grudnia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład zasobu Gminy Skórcz.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2016 Gmina Skórcz nie zawierała umów sprzedaży nieruchomości, będących wynikiem przeprowadzenia postępowania przetargowego:

Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W roku 2016 Gmina Skórcz zawarła 3 umowy sprzedaży nieruchomości:

- Rep. A Nr 2081/2016 z dnia 03.03.2016r - sprzedaż działki o numerze 155/1, obręb Barłożno (sprzedaż za cenę 2.998,00 zł),
- Rep. A Nr 803/2016 z dnia 21.11.2016r. - sprzedaż działek o numerach 109/1, 109/3 obręb Miryce (sprzedaż za łączną cenę 3.115,00 zł),
- Rep. A Nr 8010/2016 z dnia 21.11.2016r. - sprzedaż działki o numerze 109/2 obręb Miryce (sprzedaż za cenę 845,00 zł).

Wyżej wymienione nieruchomości zbyto w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 37 ust. 2, pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży wszystkich wymienionych wyżej nieruchomości ustalono, między innymi, że:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Skórcz podejmując stosowne uchwały o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży;
- ceny nieruchomości ustalono w wysokości nie niższej niż ich wartość określona w aktualnych operatach szacunkowych;

- informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawano do publicznej wiadomości, między innymi, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały informacje wymagane art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r. poz. 1774);
- umowy sprzedaży (akty notarialne) zawarto w następstwie podpisania protokołów z rokowań;
- nabywcy nieruchomości dokonali zapłaty ceny nieruchomości przed zawarciem umów sprzedaży.

Ponadto ustalono, że §1, ust. 1 załącznika do uchwały Rady Gminy Skórcz nr III/59/2003 z dnia 8 sierpnia 2003r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych zapisano – „*W przypadku sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Gminy Wiejskiej Skórcz w trybie bezprzetargowym, koszty przygotowania wyceny nieruchomości i podziału geodezyjnego ponosi wnioskodawca*”.

Jak wynika z oświadczenia złożonego przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz, w roku 2016 nabywców nieruchomości nie obciążano kosztami wyceny nieruchomości lub podziału nieruchomości.

Powyższe oświadczenie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/7 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**

3.3.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

W roku 2016 czynszem z tytułu dzierżawy lub najmu nieruchomości stanowiących własność gminy Skórcz obciążonych było 83 osoby (łącznie z 26 najemcami lokali mieszkalnych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego (pod kątem zgodności przypisanej wysokości czynszu z treścią umów) oraz prawidłowość zawierania umów dzierżawy w roku 2016.

Kontrola dotycząca prawidłowości ustalania czynszu objęła dzierżawców lub najemców o numerach kont: 06-00000016, 06-00000089, 06-00000078, 06-00000080, 06-00000071, 06-00000070, 06-00000048, 06-00000053, 06-00000067, 07-00000054, 07-00000002, 07-00000049, 07-00000050, 11-00000067, 11-00000003, 11-00000018, 11-00000084, 11-00000024, 11-00000039, 11-00000078, 11-00000049, 11-00000041, (wybrano,

Wk.

[Signature] *[Signature]*

dierzawców lub najemców ujętych w zestawieniach kont: opłata za czynsze mieszkaniowe, 9 najemców - najemcy o przypisie rocznym powyżej 1.500,00 zł; czynsz za lokal użytkowy, 4 najemców - najemcy o przypisie rocznym powyżej 200,00 zł; dzierżawa gruntów rolnych, 9 dzierzawców - dzierzawcy o przypisie rocznym powyżej 200,00 zł).

Prawidłowość zawierania umów dzierżawy przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich, to jest 10 umów zawartych w roku 2016, których przedmiotem były nieruchomości gruntowe (według zestawienia zawartych umów sporządzonego przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz (zestawienie ujęto pod **poz. III/2 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**))

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o obowiązujące w 2016r. umowy najmu lub dzierżawy oraz karty kontowe najemców lub dzierzawców ustalono, że:

- wystąpiły przypadki obciążania dzierzawców lub najemców, czynszem w wysokości nie wynikającej z zawartych umów, to jest: najemca o numerze konta 06-00000078 korzystał w 2016 roku z lokalu mieszkalnego w Pączewie nr 118a na podstawie umowy nr 7/2007 z 01.10.2007r; łączna wysokość czynszu za 2016 rok, obliczona stosownie do zapisów umowy (z uwzględnieniem zawartych aneksów do umowy) winna wynieść 1.761,48 zł (dzierzawcę obciążono kwotą 1.845,36 zł); jak wynika z ustnych wyjaśnień Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami, Pani Elżbiety Okołowicz, różnica pomiędzy przypisem czynszu za rok 2016, a zapisami umowy wynika z przypisania części należności (6,99 zł miesięcznie) za rok 2015 w którym nie doszacowano czynszu;
- umowy dzierżawy zawarte zostały w 2016 w trybie bezprzetargowym (przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę sporządzano wykazy nieruchomości o których mowa w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami); w przypadkach zawarcia umów dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata uzyskano zgodę Rady Gminy Skórcz na oddanie nieruchomości w dzierżawę w trybie bezprzetargowym;
- ponadto stwierdzono, że przed zawarciem umowy dzierżawy nr 2/2016 z 18.03.2016r. (zawarta na okres 3 lat) sporządzono wykaz nieruchomości stanowiących przedmiot wyżej wymienionej umowy w którym określono okres obowiązywania umowy dzierżawy na 5 lat (wykaz nieruchomości – załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 11/2016 z 18.02.2016r; Rada Gminy Skórcz nie podjęła uchwały wyrażającej zgodę na dzierżawę nieruchomości wymienionych w wykazie na okres dłuższy niż 3 lata).

3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W roku 2016 funkcjonowało na terenie Gminy Skórcz 21 użytkowników wieczystych.

idk

[Signature] *[Signature]*

Kontroli poddano prawidłowość obciążania użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami (lub wypowiedzeniami wysokości opłat). Kontrola dotyczyła 8 użytkowników wieczystych o numerach kont: 10-000000050, 10-000000002, 10-000000015, 10-000000003, 10-000000047, 10-000000027, 10-000000025, 10-000000057 (wybrano użytkowników wieczystych, którym przypisano za rok 2016, opłaty roczne w kwotach przekraczających 200,00 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanych opłat z umowami lub wypowiedzeniami opłat rocznych ustalających ich wysokość.

Ponadto ustalono, że w roku 2016 nie realizowano dochodów z tytułu opłaty za oddanie nieruchomości w trwały zarząd (jednostki użytkujące nieruchomości gminy na podstawie trwałego zarządu korzystały z zwolnienia na podstawie art. 81 ustawy o systemie oświaty).

3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

W roku 2016 Wójt Gminy Skórcz nie wydawał decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.

Windykację dochodów z majątku przedstawiono w zestawieniach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli – *poz. nr III/6 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

3.4. Inne dochody

3.4.1. Dochody z fotoradarów

Gmina Skórcz nie powołała straży gminnej i nie osiągała dochodów z fotoradarów.

3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

W roku 2016 Wójt Gminy Skórcz nie wydawał decyzji określających kary za samowolne usunięcie drzew lub krzewów.

3.4.3. Wpływy z usług

W 2016 roku Gmina Skórcz uzyskała dochody z usług (§083 „Wpływy z usług”) w następujących kwotach:

- 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” – 190.549,69 zł
- 40002 „Dostarczanie wody” – 440.504,14 zł
- 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” – 18.847,82 zł.

Uki

[Signature] *[Signature]*

3.4.4. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2016 roku Gmina Skórcz uzyskała dochód w postaci darowizny (rozd. 75075, 80101 §0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”) w kwocie 10.419,51 zł stanowiące wpłaty sponsorów na organizację dożynek gminnych i imprezy „Motocross Pączewo” (kwota 7.719,51 zł) oraz wpłaty na rzecz szkół (2.700,00 zł).

3.4.5. Dochody uzyskane z umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną.

W 2016 roku gmina Skórcz uzyskała dochody na podstawie umów dzierżawy terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną w łącznej kwocie 1.119,83 zł netto na podstawie umów: nr GG.6845.06.09.2015 z 01.08.2015r. zawartej z Polskim Czerwonym Krzyżem, nr GG.6845.07.03.2015 z 15.09.2015r. zawartej z „Miratex” sp. z o.o. w Rakowicach Wielkich.

Dzierżawcy zostali obciążeni czynszem w wysokości wynikającej z zawartych umów.

3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2016.

Z budżetu Gminy Skórcz w 2016 roku wydatkowano kwotę 18.426.338,04 zł tj. 86,55% środków przeznaczonych na realizację zadań, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r.

Kontrola w powyższym zakresie polegająca na weryfikacji analizy dokonanej przy pomocy programu ACL (dotycząca danych zawartych w zestawieniu ACL – dokumenty do przekroczeń) nie wykazała wystąpienia przekroczeń poziomu wydatków w odniesieniu do limitów planu finansowego (za wyjątkiem przekroczenia o kwotę 0,30 zł planu wydatków w rozdz. 85154, paragraf 4210 w okresie od 14.07.2016r. do 31.07.2016r.).

Dodatkowo, informację pisemną w powyższej sprawie z opisem badanych operacji złożyła Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Krystyna Trun (informację zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/8 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.*

Treść informacji:

„Przekroczenie wydatków wykazane w zestawieniu ACL sporządzonym przez informatyka RIO wynika ze sposobu prowadzenie ewidencji na koncie 130 przez Urząd Gminy.

Utd.

[Signature] *[Signature]*

Niżej wymienione zapisy na koncie 130 nie dotyczą przekroczeń planu wydatków, ponieważ konta te nie posiadają planu i nie są kontami wydatkowymi (poza kontem 130-851-85154 - 4210-00)


Konta 130-001-01000-0000-00, 130-001-02000-0100-86, 130-001-02000-0200-86, 130-001-03000-0100-87, 130-00-03000-0200-87, 130-001-04000-0100-85, 130-001-04000-0200-85, 130-001-14000-0200-67 130-002-00000-0000-00, służą do księgowania zasileń wydatków, rozliczeń podatku VAT naliczonego z lat ubiegłych, rozliczeń z BGK.

Na kontach 130 ujęte zostały:

Poz. zest. przekroczeń	Nazwa konta	Nr konta	Kwota przekroczeń	Lp. Dzieńnika obr.	Opis
1	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-001-01000-0000-00	5.137.117,23	2359 2372	4.239,66 zwrot do budżetu gminy niewykorzystanych środków otrzymanych na wydatki 5.132.877,57 Zamknięcie roku – przeksięgowanie równowartości otrzymanych dotacji z budżetu na wydatki
2	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-001-02000-0100-86	8.500,00	2373	Zamknięcie roku j/w wyodrębnionego konta inwestycyjnego „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gm.Skórcz kolektor Wielki Bukowiec
3	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-001-02000-0200-86	1.500,00	2374	Zamknięcie roku j/w wyodrębnionego konta inwestycyjnego „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gm.Skórcz kolektor Wielki Bukowiec „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gm.Skórcz kolektor Wielki Bukowiec
4	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-001-03000-0100-87	46.446,00	2375	Zamknięcie roku j/w wyodrębnionego konta inwestycyjnego „ Modernizacja drogi transportu rolnego w m. Mirotki – środki Urząd Marszałkowski
5	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-001-03000-0200-87	98.754,00	2376	Zamknięcie roku j/w wyodrębnionego konta inwestycyjnego „ Modernizacja drogi transportu rolnego w m. Mirotki – środki własne gminy
6	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-001-04000-0100-85	64.000,00	2377	Zamknięcie roku j/w wyodrębnionego konta inwestycyjnego „Modernizacja drogi transportu rolnego w m. Pączewo – środki Urząd Marszałkowski

7	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-001-04000-0200-85	203.898,63	2378	Zamknięcie roku j/w wyodrębnionego konta inwestycyjnego „Modernizacja drogi transportu rolnego w m. Pączewo – środki własne gminy
8	Rachunek pożyczkowy BGK	130-001-14000-0200-67	349,47	96 98	332,18 zwrot zasilenia z lat ubiegłych do budżetu 17,29 przelew odsetek do budżetu gminy Inwestycja; „Budowa, remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Czarnymlesie, Mirotkach i Mirycach”
9	Rachunek pożyczkowy BGK	130-001-14000-0200-67	43,07	2379	43,07 Zamknięcie roku – przekięgowanie równowartości otrzymanych dotacji z budżetu na wydatki wyodrębnionego konta inwestycyjnego „Budowa, remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Czarnymlesie, Mirotkach i Mirycach”
10	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-002-00000-0000-00	8.674,00	434 458 460 462 464 466	149,00 Przelew do budżetu gminy na „rozliczenia lat ubiegłych” podatku 1.783,00 2.160,00 912,00 VAT naliczonego 771,63 otrzymanego z Urzędu Skarbowego za rok ubiegły 2.898,37
11	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-002-00000-0000-00	13.587,00	114	13.587,00 Przelew do budżetu gminy na „rozliczenia lat ubiegłych” podatku VAT naliczonego otrzymanego z Urzędu Skarbowego za rok ubiegły
12	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-002-00000-0000-00	1.538,00	1124 1126	134,00 Przelew do budżetu gminy na „rozliczenia lat ubiegłych” podatku VAT naliczonego otrzymanego z Urzędu Skarbowego za rok ubiegły 1.404,00
13	Rachunek bieżący jednostki - wydatki	130-851-85154-4210-00	0,30	372	242,82 zł Faktura powodująca przekroczenie Plan 1.000,00 zł wyk. 1.000,30 zł (kwota przekroczenia 0,30 zł)

uk.



3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2016 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Skórcz.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku w Urzędzie Gminy Skórcz zatrudnione były 23 osoby (bez pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych lub robót publicznych).

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skórcz zostały określone w Regulaminie Wynagradzania przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 104/2014 z dnia 12 grudnia 2014r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminny w Skórczu (zmiana: zarządzenie Wójta Gminy Skórcz nr 99/2015 z 16.12.2015r. oraz nr 72/2013 z 30.12.2013r.).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 8 pracownikom zatrudnionym na stanowiskach:

- Wójta Gminy Skórcz,
- Sekretarza Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Inspektora ds. księgowości podatkowej,
- Inspektora ds. inwestycji, zamówień publicznych i dróg,
- Podinspektora ds. planowania przestrzennego, likwidatury i ewidencji pozostałych środków trwałych,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Referent ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych,

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2016,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2016 roku,
- obowiązujący regulamin wynagradzania

Sprawdzono prawidłowość ustalania wynagrodzeń, prawidłowość zaszeregowania i ustalania dodatków do wynagrodzeń.

Ustalono, że:



- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Skórcz w badanym okresie określała uchwała Rady Gminy Skórcz nr III/18/2015 z dnia 12 lutego 2015r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Skórcz
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w roku 2016 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz kontroli dokonanej przez Skarbnika Gminy Skórcz i zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Skórcz;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2016, należne za rok 2015.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników urzędu (wymienionych w części 3.5.1. protokołu). W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2015, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego (listy płac nr 3 z dnia 11.01.2016r.) oraz w oparciu o ewidencję czasu pracy za rok 2015 ustalono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ponadto ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2015, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

3.5.3. Nagrody.

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 104/2014 z dnia 12 grudnia 2014r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy w Skórczu (§10 Regulaminu określa zasady ustalania nagród uznaniowych).

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Skórcz przyznał w roku 2016 nagrody uznaniowe 25 pracownikom Urzędu Gminy Skórcz w łącznej kwocie 27.420,00 zł (łącznie wysokość nagród wypłaconych poszczególnym pracownikom w roku 2016 wynosiła od 570,00 zł do 1.305,00 zł).

Ud.

[Signature] *[Signature]*

Nagrody przyznane zostały przez Wójta Gminy Skórcz, dwukrotnie w ciągu roku 2016 (w tym: w dniu 25.05.2016r. – na podstawie zatwierdzonej listy pracowników uprawnionych do ich otrzymania oraz w dniu 23.12.2016r. – na podstawie pism zawartych w aktach osobowych, skierowanych indywidualnie do poszczególnych pracowników).

W roku 2016 nie wystąpiły przypadki wypłacenia nagród jubileuszowych.

W trakcie kontroli wynagrodzeń osobowych pracowników nie stwierdzono nabycia uprawnień do nagrody jubileuszowej w 2016 roku przez pracowników objętych kontrolą.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:


- rozliczenia podróży służbowych krajowych (podróże odbyte w 2016r. rozliczone w II kwartale 2016 roku na drukach polecenie wyjazdu służbowego/rozliczenie kosztów podróży; 64 spośród 234 podróży służbowych odbytych w roku 2015);
- zwrot kosztów podróży służbowych dokonywanych w formie ryczałtu za jazdy lokalne (ryczałty wypłacone w II kwartale 2016r. za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2016r, wszystkim pracownikom korzystającym z tej formy zwrotu kosztów podróży służbowych w badanym okresie, to jest 9 osób)

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- w przypadku odbywania podróży służbowej pojazdem nie będącym własnością pracodawcy stosowano stawki za 1 km przebiegu określone przez Wójta Gminy Skórcz zarządzeniem nr 23/2013 z 22.04.2013r. (zarządzenie przewidywało stosowanie stawek maksymalnych);
- prawidłowo dokonywano ustalenia wysokości należności z tytułu podróży służbowych;
- koszty podróży służbowych rozliczano w terminie 14 dni od ich zakończenia;
- wypłat ryczałtu za jazdy lokalne dokonywano po złożeniu przez pracowników oświadczeń o korzystaniu w danym miesiącu z samochodu osobowego, niebędącego własnością pracodawcy (dane w oświadczeniach były zgodne z ewidencją czasu pracy).

Ponadto ustalono, że w roku 2016 pracownicy nie odbywali zagranicznych podróży służbowych.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).



W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 w 2016r. ujęte w paragrafach 4210, 4300 dotyczące rozdziałów: 75412 (wydatki przekraczające 1.000,00 zł), 75022 (wydatki przekraczające 200,00 zł), 75023 (wydatki przekraczające 1.000,00 zł, dla paragrafu 4210 i przekraczające 2.000,00 zł, dla paragrafu 4300) oraz w rozdziale 85154 (wydatki przekraczające 200,00 zł, dla paragrafu 4210 i przekraczające 500,00 zł dla paragrafu 4300), Łącznie skontrolowano 60 faktur lub rachunków.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- legalności wydatku,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zachowania terminu płatności.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w poniższej tabeli:

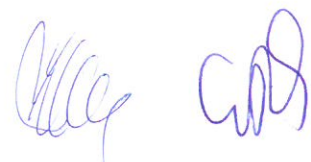
Lp.	Numer faktury/rachunku (kwota)	Opis (treść faktury/rachunku, opis merytoryczny)	Klasyfikacja budżetowa (rozdział/paragraf)	Uwagi
1.	Faktura nr 06191/2016 z 30.08.2016r. (2.121,25 zł)	Zakup materiałów budowlanych do wykonania pomieszczenia gospodarczego przy remizie OSP Pączewo	75412/4210	Sprzedaż - 30.08.2016r; ujęto w księgach rach. 02.09.2016r. Wpływ do UG – 02.09.2016r.
2.	Faktura nr 06/08/2016 z 23.08.2016r. (7.970,40 zł)	Zakup 2 szt. bram przemysłowych do remizy OSP Pączewo	75412/4210	-
3.	Faktura nr 04495/2016 z 30.06.2016r. (3.777,40 zł)	Zakup materiałów budowlanych do wykonania utwardzenia terenu przy remizie OSP Pączewo	75412/4210	-
4.	Faktura nr 302/2016 z 08.06.2016r. (1.895,74 zł)	Zakup drewna do wykonania szkieletu pomieszczenia przy remizie OSP Pączewo	75412/4210	-
5.	Faktura nr FS MAL/16/05/0105 z 20.05.2016r. (3.378,66 zł)	Zakup obuwia i ubrań koszarowych dla członków OSP Barłożno	75412/4210	-
6.	Faktura nr 03416/2016 z 30.05.2016r. (3.061,42 zł)	Zakup materiałów budowlanych do wykonania naprawy elewacji remizy OSP Barłożno	75412/4210	-
7.	Faktura nr 03176/2016 z 30.05.2016r. (2.485,15 zł)	Zakup materiałów budowlanych do wykonania remontu pomieszczeń remizy OSP Wielki Bukowiec	75412/4210	-
8.	Faktura nr 19/16 z 19.05.2016r. (1.131,60 zł)	Zakup statuetek, tabliczek grawerowanych oraz medali dla członków OSP z okazji 90-lecia OSP Barłożno	75412/4210	przyjęto wyjaśnienie o podstawach prawnych wydatku
9.	Faktura nr 08/05/2016 z 17.05.2016r. (6.088,50 zł)	Zakup bramy przemysłowej wraz z usługą montażu do remizy OSP Pączewo	75412/4210	termin płatności wg faktury do 20.05.2016, zapłacono 23.05.2016r.
10.	Faktura nr 234/06/16/S z 30.06.2016r. (1.341,63 zł)	Przeglądy techniczne sprzętu OSP Wielki Bukowiec	75412/4300	Sprzedaż - 30.06.2016r; ujęto w księgach rach.

Wd

[Signature] *[Signature]*

				04.07.2016r. Wpływ do UG – 04.07.2016r.
11.	Rachunek nr 08/2016 z 08.06.2016r. wystawiony przez Zarząd Oddziału Powiatowego Związku OSP RP (3.300,00 zł)	Za udział w szkoleniu członków Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych „Skrzynia 2016” w dniach 27.06.2016r. – 08.07.2016r.; przedpłata za udział 6 dzieci z Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej z Pączewa	75412/4300	przyjęto wyjaśnienie o podstawach prawnych wydatku
12.	Faktura nr SZ/2016/2595 z 23.05.2016r. (1.722,00 zł)	Za udział pracowników urzędu gminy oraz członków OSP w seminarium z zakresu ochrony przeciwpożarowej	75412/4300 75023/4300	-
13.	Faktura nr SZ/2016/217 z 08.01.2016r. (1.722,00 zł)	Za udział pracowników urzędu gminy oraz członków OSP w seminarium z zakresu ochrony przeciwpożarowej	75412/4300 75023/4300	termin płatności i wg faktury do 17.01.2016r, zapłacono 19.01.2016r.
14.	Faktura nr 401605295/12/16 z 14.12.2016r. (244,25 zł)	Zakup artykułów spożywczych na sesję Rady Gminy Skórcz z dnia 15.12.2016r.	75022/4210	-
15.	Faktura nr FV/7021/2016 z 16.11.2016r. (979,57 zł)	Zakup 17 długopisów oraz pióra firmy „Parker” dla radnych oraz pracowników urzędu gminy	75022/4210 75023/4210	-
16.	Faktura nr FV/6810/2016 z 04.11.2016r. (236,17 zł)	Zakup papieru kserograficznego na potrzeby Rady Gminy Skórcz	75022/4210	-
17.	Faktura nr FV/5636/2016 z 13.09.2016r. (266,05 zł)	Zakup papieru kserograficznego na potrzeby Rady Gminy Skórcz	75022/4210	-
18.	Faktura nr FV/3313/2016 z 24.05.2016r. (289,57 zł)	Zakup papieru kserograficznego, koszulek na dokumenty oraz kartonu wizytkowego na potrzeby Rady Gminy Skórcz	75022/4210	-
19.	Faktura nr SPR/FVAT 646/05/16 z 05.05.2016r. (219,37 zł)	Zakup artykułów spożywczych na sesję Rady Gminy Skórcz	75022/4210	-
20.	Faktura nr FV/1681/2016 z 15.03.2016r. (321,93 zł)	Zakup artykułów biurowych na potrzeby Rady Gminy Skórcz i urzędu gminy	75022/4210 75023/4210	-
21.	Faktura nr SPR/FVAT 570/01/16 z 21.01.2016r. (255,94 zł)	Zakup artykułów spożywczych na sesję Rady Gminy Skórcz	75022/4210	-
22.	Faktura nr 243/2016 z 08.01.2016r. (432,00 zł)	Prenumerata roczna czasopisma „Wybraniec. Profesjonalny kwartalnik radnego”	75022/4210	-
23.	Faktura nr 2088/8B/2016/11 z 17.11.2016r. (524,57 zł)	Odnowienie certyfikatu kwalifikowanego „Centrum” z dostępem do e-Akademii dla Wójta Gminy Skórcz oraz Przewodniczącego Rady Gminy Skórcz oraz czytnika kart dla pracownika urzędu gminy	75022/4300 75023/4300	-
24.	Faktura nr 1603102508 z 12.10.2016r. (250,00 zł)	Szkolenie w ramach forum przewodniczących rad gmin i powiatów pomorza IV kwartał 2016r.	75022/4300	-
25.	Faktura nr 1603102079 z 08.08.2016r. (250,00 zł)	Szkolenie w ramach forum przewodniczących rad gmin i powiatów pomorza IV kwartał 2016r.	75022/4300	-
26.	Faktura nr 07/06/2016 z 24.06.2016r. (4.200,00 zł)	Usługa gastronomiczna – konsumpcja i napoje dla radnych Gminy Skórcz z okazji Dnia Samorządowca	75022/4300	-
27.	Faktura nr 160310468 z 25.04.2016r. (250,00 zł)	Szkolenie w ramach forum przewodniczących rad gmin i powiatów pomorza II kwartał 2016r.	75022/4300	-
28.	Faktura nr 1603100800 z 10.03.2016r. (250,00 zł)	Szkolenie dla przewodniczących rad gmin i powiatów pomorza „Programy prospołeczne”, „Odszkodowania z tytułu przejęcia nieruchomości”.	75022/4300	-

Kh.



29.	Faktura nr 1603100481 z 03.02.2016r. (250,00 zł)	Szkolenie w ramach forum przewodniczących rad gmin i powiatów pomorza I kwartał 2016r.	75022/4300	-
30.	Faktura nr FV/7763/2016 z 16.12.2016r. (1.185,38 zł)	Zakup artykułów biurowych, kancelaryjnych, druków akcydensowych	75023/4210	-
31.	Faktura nr F00007P1216000265247U z 21.12.2016r. (1.588,40 zł)	Prenumerata roczna na 2017r. dziennika „Rzeczpospolita”	75023/4210	-
32.	Faktura nr Fa2016/00009949/B z 16.12.2016r. (1.295,10 zł)	Prenumerata roczna na 2017r. dziennika „Gazeta prawna”	75023/4210	-
33.	Faktura nr FS 43/2016 z 17.11.2016r. (3.380,00 zł)	Zakup komputera na stanowisko ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych	75023/4210	-
34.	Faktura nr FV/001856/2016 z 16.11.2016r. (4.872,65 zł)	Zakup systemów operacyjnych: System Eko+, System Faktura+	75023/4210	-
35.	Faktura nr FS 42/2016 z 10.11.2016r. (6.699,00 zł)	Zakup komputera oraz osprzętu komputerowego (m.in. dyski, monitory, zasilacz) oraz pakietu Microsoft Office 2016	75023/4210	-
36.	Faktura nr FS 30/2016 z 06.07.2016r. (1.400,00 zł)	Zakup części do drukarki	75023/4210	-
37.	Faktura nr FS 10/2016 z 21.04.2016r. (1.205,48 zł)	Zakup 6 szt. tonerów	75023/4210	-
38.	Faktura nr FV/407/2016 z 19.01.2016r. (2.430,37 zł)	Zakup artykułów biurowych i kancelaryjnych	75023/4210	termin płatności wg faktury do 26.01.2016r, zapłacono 29.01.2016r.
39.	Faktura nr 23/16 z 18.01.2016r. (1.410,00 zł)	Zakup węgla na potrzeby ogrzewania budynku urzędu gminy	75023/4210	-
40.	Faktura nr 30/12/2016 z 28.12.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
41.	Faktura nr 131/2016 z 12.12.2016r. (6.600,00 zł)	Porządkowanie akt przez Stowarzyszenie Przyjaciół Archiwum Państwowego w Gdańsku – umowa z 18.08.2016r.	75023/4300	-
42.	Faktura nr OPT/14/11/2016 z 14.11.2016r. (3.108,04 zł)	Opracowanie optymalizacji kosztów przesyłu energii elektrycznej	75023/4300	termin płatności wg faktury do 21.11.2016r, zapłacono 08.12.2016r; Sprzedaż -14.11.2016r; ujęto w księgach rach. 08.12.2016r. Wpływ faktury do UG – 22.11.2016r; wpływ do księgowości – 08.12.2016r.
43.	Faktura nr 27/11/2016 z 27.11.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 29.11.2016r; ujęto w księgach rach. 01.12.2016r. Wpływ faktury do UG – 01.12.2016r;
44.	Faktura nr 25/10/2016 z 27.10.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	termin płatności wg faktury do 03.11.2016r, zapłacono 04.11.2016r; Wpływ faktury do UG – 31.10.2016r
45.	Faktura nr 15/09/2016 z 29.09.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 29.09.2016r; ujęto w księgach rach.

cha.

[Handwritten signatures]

				03.10.2016r. Wpływ faktury do UG – 03.10.2016r;
46.	Faktura nr OPT/15/09/2016 z 14.09.2016r. (3.097,81 zł)	Opracowanie optymalizacji kosztów przesyłu energii elektrycznej	75023/4300	termin płatności wg faktury do 21.09.2016r, zapłacono 30.09.2016r; Wpływ faktury do UG – 26.09.2016r.
47.	Faktura nr FV-24732/G0400/03/SFAKA/P/08/16 z 05.09.2016r. (2.662,80 zł)	Opłata za przesyłki pocztowe	75023/4300	-
48.	Faktura nr 29/08/2016 z 30.08.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
49.	Faktura nr OPT/16/07/2016 z 18.07.2016r. (3.674,88 zł)	Opracowanie optymalizacji kosztów przesyłu energii elektrycznej	75023/4300	termin płatności wg faktury do 25.07.2016r, zapłacono 04.08.2016r; Wpływ faktury do UG – 25.07.2016r.
50.	Faktura nr 30/07/2016 z 28.07.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 28.07.2016r; ujęto w księgach rach. 01.08.2016r. Wpływ faktury do UG – 01.08.2016r.
51.	Faktura nr 32/06/2016 z 29.06.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 29.06.2016r; ujęto w księgach rach. 05.07.2016r. Wpływ faktury do UG – 05.07.2016r.
52.	Faktura nr 90/2016 z 23.06.2016r. (4.265,00 zł)	Porządkowanie akt przez Stowarzyszenie Przyjaciół Archiwum Państwowego w Gdańsku – umowa z 15.04.2016r.	75023/4300	-
53.	Faktura nr 25/05/2016 z 30.05.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 30.05.2016r; ujęto w księgach rach. 01.06.2016r. Wpływ faktury do UG – 01.06.2016r.
54.	Faktura nr OPT/08/05/2016 z 09.05.2016r. (4.458,34 zł)	Opracowanie optymalizacji kosztów przesyłu energii elektrycznej	75023/4300	-
55.	Faktura nr 28/04/2016 z 28.04.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 28.04.2016r; ujęto w księgach rach. 02.05.2016r. Wpływ faktury do UG – 02.05.2016r.
56.	Faktura nr 687/2016 z 11.04.2016r. (8.988,84 zł)	Opieka autorska nad programami komputerowymi firmy Radix użytkowymi w urzędzie gminy	75023/4300	-
57.	Faktura nr 32/03/2016 z 30.03.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 30.03.2016r; ujęto w księgach rach. 04.04.2016r. Wpływ faktury do UG – 04.04.2016r.
58.	Faktura nr FV-05983/G0400/03/SFAKA/P/02/16 z 03.03.2016r. (3.251,25 zł)	Opłata za przesyłki pocztowe	75023/4300	-

Wz.

[Handwritten signatures]

59.	Faktura nr OPT/12/03/2016 z 07.03.2016r. (3.089,78 zł)	Opracowanie optymalizacji kosztów przesyłu energii elektrycznej	75023/4300	-
60.	Faktura nr FS/COK/15/130443 z 23.02.2016r. (2.543,15 zł)	Opłata z tytułu użytkowania urządzenia wielofunkcyjnego	75023/4300	termin płatności wg faktury do 08.03.2016r, zapłacono 09.03.2016r; Sprzedaż -23.02.2016r; ujęto w księgach rach. 02.03.2016r. Wpływ faktury do UG - 02.03.2016r.
61.	Faktura nr 40/02/2016 z 26.02.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	-
62.	Faktura nr 51/01/2016 z 29.01.2016r. (2.029,50 zł)	Obsługa prawna	75023/4300	Sprzedaż - 29.01.2016r; ujęto w księgach rach. 01.02.2016r. Wpływ faktury do UG - 01.02.2016r.
63.	Faktura nr 1516003163 z 11.01.2016r. (2.479,68 zł)	Zakup usługi – modułu Lex Komentarze Prawo Publiczne firmy Wolters Kluwers S.A.	75023/4300	-
64.	Faktura nr OPT/5/01/2016 z 12.01.2016r. (3.239,94 zł)	Opracowanie optymalizacji kosztów przesyłu energii elektrycznej	75023/4300	termin płatności wg faktury do 19.01.2016r, zapłacono 25.01.2016r; Wpływ faktury do UG - 19.01.2016r.
65.	Faktura nr FV/10/01/2016 z 15.01.2016r. (4.000,00 zł)	Przygotowanie dokumentacji dla zamówienia publicznego na dostawę energii elektrycznej Grupa Zakupowa Gniew	75023/4300	-
66.	Faktura nr 401604003/07/16 z 09.07.2016r. (242,82 zł)	Zakup artykułów spożywczych na festyn rodzinny w Wielbrandowie	85154/4210	-
67.	Faktura nr 0025/03/16 z 11.03.2016r. (270,00 zł)	Zakup 2 desek balansujących oraz stożka rehabilitacyjnego na potrzeby zajęć z dziećmi w Szkole Podstawowej w Pączewie	85154/4210	-
68.	Nota księgowa wystawiona przez Gminę Miejską Starogard nr 94/2016 z 15.12.2016r. (1.286,72 zł)	Koszty rozpatrzenia wniosków o zobowiązanie do leczenia odwykowego	85154/4300	-
69.	Faktura nr 2/11/2016 – brak daty wystawienia (1.050,00 zł)	Specjalistyczne świadczenie z zakresu interwencji kryzysowej, w tym pomoc psychologiczna dzieciom, dorosłym oraz rodzinom w formie konsultacji na podstawie umowy z 30.09.2016r.	85154/4300	-
70.	Faktura nr 230/2016 z 19.09.2016r. (1.000,00 zł)	Szkolenie dla członków GKRPA	85154/4300	-
71.	Rachunek nr 02/07/2016 z 09.07.2016r. (600,00 zł)	Wynajem zjeżdżalni dla dzieci w trakcie festynu rodzinnego w Wielbrandowie	85154/4300	-
72.	Faktura nr 7/06/2016 z 05.06.2016r. (800,00 zł)	Dofinansowanie transportu dzieci z gminy Skórcz uczestniczących w wycieczce zorganizowanej przez Zespół Szkół Publicznych w Skórczu	85154/4300	-
73.	Faktura nr TSI/26/2/2016 z 22.02.2016r. (448,15 zł)	Wynajem autobusu – wyjazd dzieci z Szkoły Podstawowej w Barłożnie do kina w ramach zajęć profilaktycznych w trakcie ferii zimowych	85154/4300	-
74.	Rachunek nr 1/2016 z 15.02.2016r. (1.000,00 zł)	Przeprowadzenia szkolenia w Zespole Szkół w Pączewie na temat „Przemoc i agresja w sieci internetowej”	85154/4300	-

Uddi

[Handwritten signatures]

75.	Faktura nr 6/2016 z 19.01.2016r. (750,00 zł)	Szkolenie dla sprzedawców napojów alkoholowych w zakresie kontroli oświadczeń o wartości sprzedaży alkoholu	85154/4300	-
-----	--	---	------------	---

Jak wynika z danych ustalonych w trakcie kontroli zawartych w powyższej tabeli:

- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań (pozycje tabeli o numerach: 9, 13, 38, 42, 44, 46, 49, 60, 64)
- wystąpiły przypadki ujęcia operacji wynikających z wystawionych faktur w kosztach nieodpowiedniego okresu sprawozdawczego (innym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji; pozycje tabeli o numerach: 1,10, 42, 43, 45, 50, 51, 53, 55, 57, 60, 62); uwzględniono faktury, które wpłynęły do Urzędu Gminy Skórcz nie później, niż do piątego dnia miesiąca następującego po miesiącu wystąpienia operacji.).

Ponadto przyjęto wyjaśnienie pisemne Skarbnika Gminy, Pani Krystyny Trun, dotyczące podstaw prawnych wydatków ujętych w pod pozycjami 8 i 11 tabeli.

Treść wyjaśnień:

„Wyjaśnienie do zakupu statuetek, tabliczek grawerowanych oraz medali dla członków OSP z okazji 90-lecia OSP Barłożno.

Na podstawie: 5 c pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2016 r poz. 446 ze zm.):

„Gmina sprzyja solidarności międzypokoleniowej oraz tworzy warunki do pobudzania aktywności obywatelskiej osób starszych w społeczności lokalnej”,

art. 7 ust. 1 pkt. 14

„Zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej”

i pkt 17 w/w ustawy:

„Wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej”.

Gmina poza ponoszeniem ustawowych wydatków związanych z gotowością bojową OSP, organizuje obchody rocznic powstania ochotniczych straży pożarnych, podczas których przedstawiciele gminy, powiatu i państwowej straży pożarnej wręczają strażakom podziękowania, listy gratulacyjne, wiązanki kwiatów, pamiątkowe medale i statuetki za pracę społeczną i obywatelską postawę.

Wgł.

[Signature] *[Signature]*

U honorowane osoby, są niejednokrotnie sędziwe wiekiem a wręczenie podziękowań sprawia im wiele radości i satysfakcji oraz uznanie, pobudza aktywność obywatelską, w tym osób starszych.

Obchody „rocznicowe” połączone są z pokazem umiejętności ochotniczych straży pożarniczych i młodzieżowych drużyn pożarniczych poprzez odbywające się zawody sportowo- pożarnicze co można utożsamić ze wspieraniem i upowszechnianiem idei samorządowej, stwarzaniem warunków do wdrażania i pobudzania aktywności społecznej- obywatelskiej.

Wyjaśnienie do dokonania wydatku za udział w szkoleniu członków Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych „ Skrzynia 2016”.

Na podstawie art. 5 b pkt. 1 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2016 r poz. 446 ze zm.): „Gmina podejmuje działania na rzecz wspierania i upowszechniania idei samorządowej wśród mieszkańców gminy, w tym zwłaszcza wśród młodzieży”, w Gminie Skórcz, oprócz tworzenia jednostek ochotniczej straży pożarnej oraz finansowania ustawowych zadań, przy każdej jednostce ochotniczej straży pożarnej działa młodzieżowa drużyna pożarnicza. Grupę członków stanowi młodzież do lat 18-stu nie biorąca udziału w akcjach pożarniczych ale przygotowująca się do bycia członkami ochotniczej straży pożarnej. Przygotowania polegają na zdobywaniu wiedzy teoretycznej i praktycznej, zapoznaniem się ze sprzętem p.poż. i jego działaniem, w czasie spotkań ze strażakami, w czasie ćwiczeń, podczas udziału w zawodach sportowo pożarniczych młodzieżowych drużyn pożarniczych, szkoleniach.

Członkowie ochotniczych straży pożarnych służą wiedzą i doświadczeniem, natomiast młodzież efektywnie spędza wolny czas, zdobywa umiejętności z zakresu ochrony przeciwpożarowej, idei samorządowej, rozwija się solidarność międzypokoleniowa. W związku z powyższym gmina pokryła koszty szkolenia podczas trwania obozu dla młodzieżowych drużyn pożarniczych „ Skrzynia 2016”.

*Powyższe wyjaśnienia zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/9 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.***

3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)

W roku 2016 Gmina Skórcz poniosła wydatki na zwrot kosztów podróży służbowych radnych gminy w wysokości 325,96 zł (wydatki ujęte w rozdz. 75022, §3030).

Zwrot kosztów dotyczył 2 podróży służbowych radnych Gminy Skórcz.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- zwrot kosztów dokonano z uwzględnieniem stawek maksymalnych określonych 25 marca 2002r. w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie

Wd:

Wd *WdS*

warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy

- w przypadku rozliczenia podróży służbowej odbytej przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Skórcz w dniach od 04.03.2016 do 05.03.2016r. (dow. księg. 958/16 z 17.03.2016r.) nie uwzględniono należności radnego z tytułu diety (z rozliczenia nie wynika czy delegowanemu zapewniono bezpłatne, całodzienne wyżywienie).

3.5.7. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym uprawnionym

W okresie objętym kontrolą tj. w 2016 roku wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Gminy Skórcz określała uchwała Rady Gminy Skórcz nr XX/160/2012 z 28 grudnia 2012r. w sprawie wysokości diet i zasad ich wypłacania oraz zwrotu kosztów podróży radnych (zmiana: uchwała nr III/16/2015 z 12.02.2015r.)

Wysokość miesięcznych, zryczałtowanych diet związanych z wykonywaniem funkcji, zgodnie z powyższą uchwałą wynosiła:

- Przewodniczącego Rady Gminy – w kwocie 700,00 zł;
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – w kwocie 350,00 zł;
- Przewodniczących komisji stałej - w kwocie 350,00 zł;
- Pozostałych radnych - w kwocie 300,00 zł.

Wysokość miesięcznych, zryczałtowanych diet sołtysów, określono uchwałą Rady Gminy Skórcz nr XX/160/2012 z 28 grudnia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów z terenu Gminy Skórcz.

Zryczałtowane diety sołtysów (w zależności od sołectwa) wynosiły od 250,00 zł do 350,00 zł. Kontrolą objęto wypłaty diet w miesiącach II kwartału 2016r. (za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec w przypadku radnych oraz marzec, kwiecień, maj w przypadku sołtysów).

W oparciu o informację o radnych (informacja o pełnionych funkcjach i składach komisji) oraz w oparciu o listy wypłat stwierdzono, że prawidłowo dokonano ustalenia wysokości diet radnych oraz sołtysów (listy wypłat: 52 z 05.04.2016r, 61, 62 z 27.04.2016r, 71 z 04.05.2016r, 88, 89 z 25.05.2016r, 99 z 06.06.2016r, 112, 113 z 27.06.2016r.)

3.5.8. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Oświetlenie ulic i dróg oraz innych otwartych terenów publicznych za pomocą infrastruktury oświetleniowej stanowiącej własność spółki Energa Oświetlenie sp. z o.o. w Sopocie na terenie Gminy Skórcz”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Zamawiający: *Urząd Gminy Skórcz*

Nazwa postępowania: *"Oświetlenie ulic i dróg oraz innych otwartych terenów publicznych za pomocą infrastruktury oświetleniowej stanowiącej własność spółki Energa Oświetlenie sp. z o.o. w Sopocie na terenie Gminy Skórcz"*.

Rodzaj zamówienia: *usługi*

Szacowana wartość zamówienia w okresie 19 miesięcy: *250.900,00 zł netto (60.097,25 euro)*.

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenia o zamiarze zawarcia umowy	27.04.2016r.
2.	Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	27.04.2016r.
3.	Tryb postępowania	Zamówienie z wolnej ręki	-
4.	Termin składania ofert	-	-
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Energa Oświetlenie sp. z o.o. w Sopocie	-
9.	Cena wybranej oferty	Ryczałtowo 13.000,00 zł netto miesięcznie (do 31.12.2016r.), od 01.01.2017 – 13.300,00 zł netto miesięcznie	-
10.	Data zawartej umowy	EOŚ-284/2016	16.05.2016r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	16.05.2016r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	-	-

- Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i ochrony przeciwpożarowej, Pana Marcina Urbana, dokonano na podstawie analizy faktur z okresu poprzedzającego zamówienie z powiększeniem o kwoty za zwiększenie ilości opraw oświetleniowych.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował świadczenie kompleksowej usługi oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Skórcz, to jest, między innymi, bieżąca konserwacja i utrzymanie punktów świetlnych, zapewnienie oświetlenia ulic, usuwanie skutków awarii (kod CPV: 50.23.21.00-1, 09.31.00.00-5, 65.31.00.00-9, 09.00.00.00-3).
- Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1, pkt 1, lit. a, lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Powodem zastosowania trybu z wolnej ręki był fakt, iż Energa Oświetlenia Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie jest jedyną firmą, która może na terenie gminy świadczyć usługi związane

U

[Signature]

z oświetleniem ulic, gdyż jest jednocześnie właścicielem całej infrastruktury służącej do oświetlania ulic (w dniu 01.04.2016r. Energa Oświetlenia Sp. z o.o. w Sopocie przesłała Wójtowi Gminy Skórcz pismo – EOŚ-2296/SP-ŁP/2016 z 25.03.2016r. w którym informuje, iż nie wyraża zgody na ogłoszenie przetargu na dostawę energii elektrycznej oraz utrzymanie, konserwację i eksploatację urządzeń oświetleniowych ulic i innych otwartych obiektów publicznych na terenie Gminy Skórcz do urządzeń oświetleniowych będących własnością spółki.)

- W dniu 26.04.2016r. podpisano notatkę/protokół z negocjacji pomiędzy zamawiającym i wykonawcą (podpisany przez Wójta Gminy Skórcz, Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i ochrony przeciwpożarowej oraz pełnomocnika zarządu Energa Oświetlenia Sp. z o.o. w Sopocie).
- W dniu 27.04.2016r. zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy z Energa Oświetlenia Sp. z o.o. w Sopocie (ogłoszenie zamieszczono, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenie nr 104562 z 27.04.2016r. oraz na stronie internetowej Gminy Skórcz)
- W dniu 16.05.2016 r. Wójt Gminy Skórcz zawarł umowę nr EOŚ – 284/2016 z Energa Oświetlenie Sp. z o.o. w Sopocie na wykonanie przedmiotu zamówienia w okresie od 01.04.2016r. do 31.10.2016r (umowa określała, między innymi, zasady płatności, prawo do bonifikaty oraz wysokość wynagrodzenia – 13.100,00 zł netto miesięcznie w okresie od 01.04.2016r. do 31.12.2016r, 13.300,00 zł netto miesięcznie w okresie od 01.01.2017r. do 31.10.2017r.) Na dzień zawarcia umowy w planie finansowym zabezpieczono środki w kwocie 130.710,36 zł (rozdział 90015 § 4260).
- Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (ogłoszenie nr 123016-2016 z dnia 16.05.2016r.).

Powyższych ustaleń dokonano na podstawie okazanych kontrolującemu dokumentów:

- pisma nr EOŚ-2296/SP-ŁP/2016 z 25.03.2016r przesłanego przez Energa Oświetlenie Sp. z o.o. w Sopocie,
- notatki/protokołu z negocjacji
- potwierdzeń publikacji ogłoszeń o zamiarze zawarcia oraz o udzieleniu zamówienia
- umowy nr EOŚ – 284/2016 z 16.05.2016r.

Jak wynika z pisemnego oświadczenia złożonego przez Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i ochrony przeciwpożarowej, Pana Marcina Urbana, który zajmował się przygotowaniem, opisanego wyżej postępowania o udzielenie

chl

zamówienia publicznego, okazane dokumenty stanowią całość dokumentacji dotyczącej przedmiotowego postępowania.

Powyższe oświadczenie zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/10 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

W związku z realizacją umowy nr EOŚ – 284/2016 z 16.05.2016 r., wykonawca w roku 2016 wystawił 9 faktur VAT na łączną kwotę 145.017,00 zł brutto. Kontrola wszystkich faktur wystawionych w roku 2016 wykazała ustalenie wynagrodzenia zgodnie z zawartą umową.

Dodatkowe ustalenia dotyczące gospodarowania odpadami w Gminie Skórcz

W roku 2016 Gmina Skórcz nie zawierała umów dotyczących gospodarowania odpadami i wywozu śmieci.

Na terenie gminy, gospodarowanie odpadami i wywóz śmieci w roku 2016 wykonywała firma „SITA PÓLNOC” sp. z o.o. w Gdańsku na podstawie umowy zawartej z Związkiem Gmin Wierzyca, którego uczestnikiem jest Gmina Skórcz.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania przez Urząd Gminy Skórcz, wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2016.

Ustalono, co następuje:

- wydatki Urzędu Gminy Skórcz związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanowano w uchwale Rady Gminy Skórcz Nr VIII/56/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz na rok 2016 w wysokości 23.882,00 zł; (po zwiększeniu planu wydatków na odpis na ZFŚS od dnia 30.03.2016r. plan wydatków wyniósł 24.976,00 zł; wydatki związane z odpisem zaplanowano w rozdziałach: 40002, 60016, 75023, stosownie do planowanej, przeciętnej wysokości zatrudnienia),
- po korekcie w ciągu roku, planowanej liczby zatrudnionych, dokonano zmian planu wydatków, dotyczącego odpisu na ZFŚS, który wyniósł łącznie na dzień 31.12.2016r. kwotę 26.955,00 zł (w związku z zmianą planu wydatków w dniu 01.12.2016r.).

Na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w roku 2016 dokonano przelewu odpisu w łącznej kwocie **26.955,00 zł**, w tym:

- do dnia 31.05.2016r. – kwotę 18.731,50 zł (przelewy z dnia 03.03.2016r i 19.05.2016r.); ogółem przelano 78,43% planowanej kwoty odpisu, równej planowi wydatków w § 4440 obowiązującego w okresie 30.03.2016r. – 01.12.2016r.)

- do dnia 30.09.2016r. – kwotę 24.976,00 zł (po przelewie z dnia 22.09.2016r; ogółem przelano 100,00% planowanej kwoty odpisu, równej planowi wydatków w § 4440 obowiązującego w okresie 30.03.2016r. – 01.12.2016r.)
- w dniu 06.12.2016r. – przelano na konto ZFŚS, kwotę 1.979,00 zł (przelew po korekcie poziomu zatrudnienia i zwiększeniu kwoty odpisu za rok 2016).

Jak wynika z przedstawionych danych, jednostka dokonała do dnia 31.05.2015r. odprowadzenia odpisu w wysokości 75% planowanego na początku roku odpisu i 100% planowanego na początku roku odpisu do dnia 30.09.2015r.

Według kontrolującego, prawidłowo wyliczona wysokość odpisu na ZFŚS w 2016 roku winna wynieść 26.961,75 zł, co wynika z przedstawionych poniżej danych:

- 23,1467 (faktyczna liczba pracowników zatrudnionych w 2016 roku w Urzędzie Gminy Skórcz, w przeliczeniu na pełne etaty) x 1.093,93 zł (odpis na jednego pracownika) = 25.320,87 zł;
- 9,00 (faktyczna liczba emerytów i rencistów objętych opieką socjalną) x 182,32 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 1.640,88 zł.

Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu sporządzonego przez Inspektora ds. wojskowych, kadrowych i obsługi kancelaryjnej, Panią Annę Kłos (informację zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/11 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli*).

Zaniżenie przekazanego w 2016 roku odpisu o kwotę 6,75 zł w stosunku do wyliczeń kontrolującego wynika z przyjętych przez Urząd Gminy Skórcz zaokrążeń.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Skórcz określał w roku 2016 regulamin zatwierdzony przez Wójta Gminy Skórcz (podpis złożony przez Wójta Gminy Skórcz - brak daty złożenia podpisu; jak wynika z zapisu regulaminu, obowiązuje on od 01.05.2011r.).

W roku 2016 wydatkowano środki funduszu w kwocie 144.074,99 zł (łącznie z wydatkami socjalnymi na rzecz GOPS w Skórczu - zawarto w dniu 01.04.2007r. umowę o wspólnym prowadzeniu działalności socjalnej), w tym:

- pożyczki mieszkaniowe - kwota 116.000,00 zł,
- świąteczna pomoc finansowa (łącznie z podatkiem dochodowym) – kwota 27.532,00 zł
- upominek z okazji przejścia na emeryturę – kwota 542,99 zł.

Obd.

[Signature] *[Signature]*

**3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki
Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii**

W kontrolowanym okresie (rok 2016) z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Skórcz uzyskała dochód w wysokości 29.944,78 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie miasta na rok 2016:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2016r. kwotą 1.000,00 zł, wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 1.000,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2016r. kwotą 31.400,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 27.850,47 zł.

Rada Gminy Skórcz podjęła uchwały:

- nr VII/45/2015 z dnia 27 listopada 2015r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Skórcz na rok 2016.
- nr XVII/169/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Skórcz (zmiana: uchwała nr IV/31/07 z 29.03.2007r. – uchwała upoważniała Wójta Gminy do zatwierdzania rocznych preliminarzy finansowych do Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii; preliminarz na rok 2016, Wójt Gminy Skórcz zatwierdził zarządzeniem nr 4/2016 z 12.01.2016r.).

W przyjętych programach wyszczególniono cele i zadania programów oraz sposób ich realizacji oraz opracowano harmonogram - preliminarz finansowy (w przypadku Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych)

W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określono wynagrodzenie członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (w kwocie 80,00 zł za udział w każdym posiedzeniu komisji).

Skład funkcjonującej w roku 2016, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych został ustalony zarządzeniami Wójta Gminy Skórcz

- nr 76/2006 z 14.12.2006r. (obowiązywało do dnia 20.03.2016r.)
- nr 16/2016 z 21.03.2016r. (obowiązuje od 21.03.2016r.).

Kontrolującym okazano dokumenty potwierdzające ukończenie szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w dniu 19.09.2016r, to jest po powołaniu w skład Komisji (kontrola dotyczyła członków komisji powołanej zarządzeniem Wójta Gminy Skórcz nr 16/2016 z 21.03.2016r.).

Handwritten signature

Handwritten signatures

Wyjaśnienie pisemne w powyższej sprawie złożyła Pani Justyna Erdanowska – inspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych.

Treść wyjaśnienia:

„Oświadczam, iż zgodnie z posiadaną przez mnie wiedzą wszystkie osoby powołane w dniu 21.03.2016r. w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych posiadały odpowiednie przeszkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych przed dniem powołania w skład komisji.

W dniu 19.09.2016r. wszyscy członkowie komisji dodatkowo przeszli szkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”.

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/12 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

Kontrola wydatków w badanym zakresie dotyczyła:

- prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (wynagrodzeń wypłaconych w I półroczu 2016r., to jest 40,74% wydatków poniesionych w 2016 roku na ten cel)
- wydatków ujętych w rozdziale 85154, dotyczących paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu).

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o: protokoły z posiedzeń Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, listy obecności oraz listy płac ustalono, że wynagrodzenia członków Komisji ustalano i wypłacano w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że wszystkie osoby wchodzące w skład Komisji były zatrudnione w jednostkach organizacyjnych Gminy Skórcz.

W powyższej sprawie przyjęto oświadczenie Pani Justyny Erdanowskiej – inspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych z którego wynika, że nie dokonywano potrąceń wynagrodzenia za czas udziału w posiedzeniach Komisji, gdyż posiedzenia odbywały po godzinach pracy jednostek.

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/12 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli**).

3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Skórcz funkcjonują 5 jednostek ochotniczych straży pożarnych działających w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz. U. Nr 20, poz. 104 ze zm.), to jest:

- OSP Wielki Bukowiec (KRS 0000238762)

Uki

[Signature] *[Signature]*

- OSP Barłóżno (KRS 0000231419)

- OSP Pączewo (KRS 0000245231)

- OSP Wolental (KRS 0000241482)

- OSP Mirotki (KRS 0000258320)

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu została ustalona uchwałą Rady Gminy Skórcz Nr XIV/86/2008 z dnia 27 października 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczej straży pożarnej, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Zgodnie z §1 i §2 w/w uchwały, ekwiwalent wynosił:

- 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym
- 50% z 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w szkoleniu.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- prawidłowość ustalania i wypłacania ekwiwalentu członków OSP (wypłacone w miesiącach: czerwiec, sierpień, wrzesień 2015r. na łączną kwotę 3.382,56 zł, to jest 34,8% wydatków na ten cel poniesionych w 2016r; wybrano 3 pierwsze chronologicznie miesiące roku 2016 w których dokonywano wypłat ekwiwalentu),
- wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej, dotyczące paragrafów 4210, 4300 (w ramach kontroli wydatków na zakupy, dostawy i usługi – wyniki ujęto w części 3.5.5. protokołu).

W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalent wypłacano w prawidłowych kwotach, ustalonych w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu wynikający z kart akcji lub szkolenia sporządzonych przez naczelników poszczególnych jednostek OSP.

Ud.

Osoba kontrolująca, zwróciła się, ponadto, do Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i ochrony przeciwpożarowej, Pana Marcina Urbana z ustnym zapytaniem o weryfikację przez Urząd Gminy Skórcz uprawnień członków OSP do otrzymania ekwiwalentu w związku z przepisem wynikającym z art. 28, ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej.

Otrzymano odpowiedź następującej treści:

„Uprzejmie informuję, że w większości przypadków członkowie biorący bezpośredni udział w akcjach ratowniczo gaśniczych są rolnikami bądź pracują poza miejscem zamieszkania, co wyklucza możliwość zachowania wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy..”

Wyżej przytoczone wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/13 załącznika nr 1 do protokołu z kontroli.**

3.5.12.Fundusz sołecki

Gmina Skórcz nie wyodrębniła funduszu sołeckiego w budżecie gminy na 2016 rok (uchwała Rady Gminy Skórcz nr IV/28/2015 z dnia 27 marca 2015r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Skórcz na rok 2016 środków stanowiących fundusz sołecki).

3.6. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2014-2016

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

1) W latach 2014 – 2016 gmina Skórcz poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne (paragrafy 605, 606) w wysokości:

- 2014r. – 2.416.544,49 zł,
- 2015r. – 2.030.809,33 zł,
- 2016r. – 1.647.511,51 zł.

2) Ustalono, że w uchwałach budżetowych (lub w wieloletnich prognozach finansowych) Rada Gminy Skórcz określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiającym terminowe zakończenie tych programów.

3) Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania	Koszty inwestycji	Źródła finansowania		
---------------	-------------------	---------------------	--	--

Udo

Udo *Udo*

	(w zł wg konta 080)	Środki własne (w zł)	Inne (w zł)	Data rozpoczęcia/ zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz-budowa kolektora sanitarnego „Północ-Czarnylas”	1.580.456,81 zł	544.811,30 zł	1.035.645,51 zł ¹	25.10.2012 /19.05.2015r. - informacja Powiatowego Inspektora nadzoru	20.05.2015r.
Modernizacja drogi transportu rolnego – przebudowa drogi gminnej 243022G Mirotki	234.930,00 zł	149.730,00 zł	85.200,00 zł ²	20.08.2015/ 03.11.2015r.- protokół odbioru	30.11.2015r.
Modernizacja drogi transportu rolnego – przebudowa drogi wewnętrznej w Pączewie	267.898,63 zł	203.898,63 zł	64.000,00 zł ²	27.07.2016/ 03.11.2016r.- protokół odbioru	07.11.2016r.

Objaśnienia

- ¹ - Środki budżetu UE w ramach PROW
² - dotacja Urząd Marszałkowski Woj. Pomorskiego

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu.

1. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz – Budowa kolektora sanitarnego „Północ” – Czarnylas”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Urząd Gminy Skórcz,

Nazwa postępowania: „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz – Budowa kolektora sanitarnego „Północ” – Czarnylas”,

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane,

Szacowana wartość zamówienia: 2.954.771,84 zł netto (699.370,83 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	22.01.2014r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	22.01.2014r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	07.02.2014r.

hd.

hd.

hd.

5.	Liczba oferentów	13	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo	-
9.	Cena wybranej oferty	1.753.330,86 zł	-
10.	Data zawartej umowy		11.03.2014r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	19.03.2014r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	Umowa z 01.08.2014r. (wartość umowy – 30.000,00 zł brutto)	01.08.2014r.

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 22.01.2014r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 14115-2014);
- Wójt Gminy Skórcz powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 7/2014 z 04.02.2014r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Skórcz w dniu 22.01.2014r.
- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w wieloletniej prognozie finansowej - uchwała Rady Gminy Skórcz XXVII/203/2013 z 20.12.2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2017 (obowiązywała do 11.06.2014r.); plan wydatków na omawiane zadanie inwestycyjne na lata 2014, 2015 wynosił: w 2014 roku - 1.326.188,00 zł (zgodnie z planem wydatków dotyczącym rozdz. 01041, paragrafy: 6058 i 6059), w roku 2015 - 2.431.354,00 zł.
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 2.954.771,84 zł netto na podstawie kosztorysów inwestorskich z 21.03.2013r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na robotach ziemnych, montażu rurociągów, budowie studni rewizyjnych i inspekcyjnych, robotach elektrycznych, montażu przydomowej przepompowni ścieków (CPV 45.23.13.00-8, 45.23.32.20-7).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.02.2014r. godz. 9⁰⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Jedynym kryterium oceny ofert była cena. Zamawiający wymagał wadium w wysokości 60.000,00 zł. Przewidywany termin wykonania zamówienia określono do 30.04.2015r.
- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Kel:

- W wyznaczonym terminie wpłynęło 13 ofert:
 - oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Melioracyjnych i Ochrony Środowiska „Ekomel” sp. z o.o. ul. Angowicka 47, 89-600 Chojnice z ceną brutto 1.837.380,36 zł;
 - oferta nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Instalacyjno – Sanitarne i Remontowo - Budowlane „Skibiński”, Mieczysław Skibiński, ul. Mickiewicza 43, 83-340 Sierakowice z ceną brutto 2.215.405,87 zł;
 - oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „Sombud”, Mirosław Socha, 83-314 Somonino z ceną brutto 2.140.200,00 zł;
 - oferta nr 4 złożona przez „Hydrogeowiert”, Mirosława Kępska, ul. Droga Jeziorna 8, 86-300 Grudziądz z ceną brutto 1.926.349,97 zł;
 - oferta nr 5 złożona przez konsorcjum: „Teltor-Pol Północ” S.A. ul. Śnieżna 1, 80-554 Gdańsk (lider) oraz „Energoeko” sp. z o.o. ul. 30 Stycznia 46, 83-110 Tczew (partner) z ceną brutto 2.119.035,66 zł;
 - oferta nr 6 złożona przez „Domar”, Kazimierz Domaracki, Tatów 3, 76-039 Biesiekierz z ceną brutto 2.428.421,63 zł;
 - oferta nr 7 złożona przez „Zakład Instalacyjno-Sanitarny” Artur Gołębiowski, ul. Leśna 8, 88-210 Dobrze z ceną brutto 1.888.990,33 zł;
 - oferta nr 8 złożona przez Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „Hirsz”, ul. Słowackiego 9, 83-322 Stężycza z ceną brutto 2.369.157,80 zł;
 - oferta nr 9 złożona przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji „Dak – Bud” Ltd. sp z o.o. ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 1.928.672,35 zł;
 - oferta nr 10 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Wdrożeniowe „Inżbud”, Z. Zehner, M. Środa s.j. ul. Budowlanych 3, 86-300 Grudziądz z ceną brutto 2.583.000,00 zł;
 - oferta nr 11 złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „Mel-Kan”, ul. Ossowskiego 26, 86-300 Grudziądz z ceną brutto 2.116.537,59 zł;
 - oferta nr 12 złożona przez „Dekpol” sp. z o.o. ul. Gajowa 31, 83-251 Pinczyn z ceną brutto 2.449.300,54 zł;
 - oferta nr 13 złożona przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 1.753.330,86 zł;
- Złożone oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, oferta nr 13 po wezwaniu wykonawcy do uzupełnienia oferty w trybie art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych)

Ch.

[Signature] *[Signature]*

- Wójt Gminy Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 13 złożoną przez Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, ul. Starowiejska 1, 83-420 Liniewo z ceną brutto 1.753.330,86 zł,
- Zamawiający przesłał w dniu 04.03.2014r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 11.03.2014r. Wójt Gminy Skórcz zawarł umowę z Zakładem Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki, na wykonanie zamówienia za cenę brutto 1.753.330,86 zł, w terminie do 30.04.2015r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia; wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w dniu 10.03.2014r.).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 19.03.2014r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 57847-2014) oraz na stronie internetowej gminy.
- W dniu 24.02.2015r. wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego.
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 12.03.2015r.
- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z zawartą umową na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołów odbioru.
- Ponadto, temu samemu wykonawcy (Zakład Instalacji Sanitarnych i CO, Jan Miętki) udzielono w trakcie realizacji zadania głównego, dodatkowego zamówienia publicznego na podstawie umowy z dnia 01.08.2014r. Przedmiotem zamówienia dodatkowego była wymiana części wodociągu w miejscowości Czarnylas (zamówienia udzielono wskutek podpisania protokołów konieczności z dnia 26.05.2014r. i 11.06.2014r. w których stwierdza się konieczność wymiany odcinka wodociągu z powodu znacznego stopnia korozji oraz przecieków; wartość umowy wynosiła 30.000,00 zł brutto).

Zamówienie dodatkowe wykonano, zgodnie z zawartą umową. Zapłaty wynagrodzenia wykonawcy dokonano w kwocie zgodnej z umową po podpisaniu protokołu odbioru robót (protokół z 19.08.2014r.).

Wd.

[Handwritten signatures]

2. „Modernizacja drogi transportu rolnego w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 24022G w miejscowości Mirotki gmina Skórcz”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Urząd Gminy Skórcz,

Nazwa postępowania: Modernizacja drogi transportu rolnego w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 24022G w miejscowości Mirotki gmina Skórcz,

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 194.218,99 zł (45.970,08 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	20.08.2015r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	20.08.2015r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	07.09.2015r.
5.	Liczba oferentów	3	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Transport, Usługi, Handel skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu, Tadeusz Decka, Osiedle XXX-lecia PRL 1	-
9.	Cena wybranej oferty	231.240,00 zł	-
10.	Data zawartej umowy	-	10.09.2015r.
11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	24.09.2015r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe/uzupełniające	-	-

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 20.08.2015r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 214638 - 2015);
- Wójt Gminy Skórcz powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 60/2015 z 04.09.2015r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Skórcz w dniu 20.08.2015r.
- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 01042 § 6050 (plan wydatków na dzień wszczęcia postępowania, to jest 20.08.2015r. w podanej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 248.000,00 zł, wykonanie 0 zł, na dzień zawarcia umowy, to jest 10.09.2015r, plan wydatków i wykonanie nie zmieniło się.).

Wd.



- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 194.218,99 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 18.06.2015r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na wyznaczeniu osi drogi, wykonanie podbudowy i nawierzchni drogi, wykonanie poboczy (CPV 45.23.30.00-9).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.09.2015r. godz. 10⁰⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert były: cena – 95%, okres gwarancji – 5%.. Zamawiający nie wymagał wadium. Przewidywany, ostateczny termin wykonania zamówienia określono do 31.10.2015r.
- Zamawiający przewidywał zmiany istotnych warunków umowy i określił warunki zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty:
 - oferta nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowlano – Montażowe „Drog – Bud” s.c. Wojciech Rytlewski, Ireneusz Zagórski, ul. Piaskowa 3, 83-110 Tczew z ceną brutto 419.430,00 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy;
 - oferta nr 2 złożona przez Transport, Usługi, Handel skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu, Tadeusz Decka, Osiedle XXX-lecia PRL 1 z ceną brutto 231.240,00 zł i okresem gwarancji 48 miesięcy;
 - oferta nr 3 złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 242.297,70 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy.
- Złożone oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą ofertę nr 2 złożoną przez Transport, Usługi, Handel skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu, Tadeusz Decka z ceną brutto 231.240,00 zł i okresem gwarancji 48 miesięcy ;
- Zamawiający przesłał w dniu 08.09.2015r. zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkim oferentom.
- Wójt Gminy Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.)
- W dniu 10.09.2015r. Wójt Gminy Skórcz zawarł umowę z przedsiębiorstwem Transport, Usługi, Handel skład opału, materiałów budowlanych, skup złomu, Tadeusz Decka na wykonanie przedmiotu zamówienia za cenę brutto 231.240,00 zł i okresem gwarancji 48 miesięcy w terminie do 31.10.2015r.

U.L.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia; wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej przez wykonawcę, ceny brutto w formie pieniężnej w dniu 09.09.2015r.).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 24.09.2015r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 251538-2015) oraz na stronie internetowej gminy.
- Zamawiający sporządził protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 30.10.2015r. wykonawca złożył zawiadomienie potwierdzone przez inspektora nadzoru o gotowości do odbioru końcowego.
- Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 03.11.2015r.
- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z zawartą umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu odbioru.

3. „Modernizacja drogi transportu rolnego w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Pączewo gmina Skórcz”.

Ogólne dane dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu oraz tabeli:

Zamawiający: Urząd Gminy Skórcz

Nazwa postępowania: „Modernizacja drogi transportu rolnego w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Pączewo gmina Skórcz”.

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 210.546,94 zł netto (50.431,39 euro)

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu	27.07.2016r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej zamawiającego	27.07.2016r.
3.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony	-
4.	Termin składania ofert	Art. 43 ustawy Pzp	12.08.2016r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. Pomorska 26A83-200 Starogard Gdański	-
9.	Cena wybranej oferty	257.433,72 zł.	-
10.	Data zawartej umowy	IŻ.271.01.6.2016	31.08.2016r.

Uk





11.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej	31.08.2016r.
12.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-
13.	Zamówienia dodatkowe	Umowa IŻ.271.01.13.2016 (wartość umowy – 5.777,31 zł brutto)	04.11.2016r.

- Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania, zamieszczając w dniu 27.07.2016r. ogłoszenie o zamówieniu, między innymi, w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 164389-2016; zmiana ogłoszenia – ogłoszenie nr 300169-2016 z 02.08.2016r.);
- Wójt Gminy Skórcz powołał komisję przetargową zarządzeniem nr 62/2016 z 11.08.2016r.
- Przedmiot oraz warunki zamówienia zostały określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Skórcz dnia 25.07.2016r.
- Gmina zabezpieczyła środki na realizację inwestycji w planie finansowym w rozdz. 01042 § 6050 (plan wydatków na dzień wszczęcia postępowania, to jest 27.07.2016r. w podanej podziale klasyfikacji budżetowej wynosił 297.000,00 zł, wykonanie 0 zł, na dzień zawarcia umowy, to jest 31.08.2016r, plan wydatków i wykonanie nie zmieniły się).
- Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 210.546,94 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 12.06.2016r.
- Zakres realizacji przedmiotu zamówienia, obejmował roboty budowlane polegające, między innymi, na robotach pomiarowych, korytowaniu istniejącej nawierzchni, wykonanie podbudowy i nawierzchni drogi, wykonanie krawężników i poboczy (CPV 45.23.30.00-9).
- Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12.08.2016r. godz. 10⁰⁰. Termin związania ofertą wynosił 30 dni. Kryteriami oceny ofert była cena (95%) oraz warunki gwarancji (5%). Zamawiający wymagał wadium w wysokości 5.000,00 zł. Przewidywany, ostateczny termin wykonania zamówienia określono do 15.10.2016r.
- Zamawiający nie przewidywał zmiany istotnych warunków umowy.
- W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 257.433,72 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy;
- Wójt Gminy Skórcz oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).
- W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano, jako najkorzystniejszą złożoną ofertę, która spełniała warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Kp

[Signature]

- Zamawiający przesłał wykonawcy, w dniu 16.08.2016r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.
- Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia.
- W dniu 31.08.2016r. Wójt Gminy Skórcz zawarł umowę nr IŻ.271.01.6.2016 z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg S.A. ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 257.433,72 zł i okresem gwarancji 60 miesięcy na wykonanie zamówienia za cenę brutto w terminie do 15.10.2016r.

Umowa zawierała wszystkie istotne dla zamawiającego warunki, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (w tym, określała kary umowne, zasady wypłaty wynagrodzenia; wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej).

- Zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nastąpiło w dniu 31.08.2016r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 138586-2016) oraz na stronie internetowej gminy.
- W dniu 03.11.2016r. podpisano protokół odbioru końcowego w którym potwierdza się wykonanie robót w dniach 08.09.2016r. – 15.10.2016r; jak wynika z przedstawionych dokumentów, wykonawca zawiadomił zamawiającego, że zakończył roboty w dniu 15.10.2016r, pismem z dnia 17.10.2015r. (brak daty wpływu pisma do Urzędu Gminy Skórcz; roboty prowadzono w oparciu o zgłoszenie o zamiarze budowy).
- Płatności dokonano w kwocie zgodnej z zawartą umową na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w następstwie podpisania protokołu odbioru końcowego.

3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.6.1. niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje” do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania);
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,

Udz.

- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- ewidencję wadiów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

- „*Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Skórcz – Budowa kolektora sanitarnego „Północ” – Czarnylas*”
 - w dniu 19.05.2015r. otrzymano informację Powiatowego Inspektora nadzoru o braku sprzeciwu w sprawie planowanego przystąpienia do użytkowania inwestycji (pismo PINB/7112/550/1/2015 z 19.05.2015r.);
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 20.05.2015r. (dowód OT nr 4/2015 z 20.05.2015r. wartość 1.580.456,81 zł).
- „*Modernizacja drogi transportu rolnego w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 24022G w miejscowości Mirotki gmina Skórcz*”
 - w dniu 03.11.2015r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
 - wynik inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 30.11.2015r. (dowód OT nr 18/2015 z 04.11.2015r.: wartość 243.930,00 zł).
- „*Modernizacja drogi transportu rolnego w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Pączewo gmina Skórcz*”
 - w dniu 03.11.2016r. sporządzono protokół odbioru przedmiotu zamówienia;
 - wyniki inwestycji przyjęto na stan środków trwałych w dniu: 07.11.2016r. (dowód OT nr 8/2016 z 07.11.2016 na kwotę 262.121,32 zł).

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
W latach 2014-2016 Gmina Skórcz nie poniosła wydatków na zakup udziałów spółek prawa handlowego.

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W latach 2014 - 2016 Gmina Skórcz poniosła wydatki na dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji w łącznej kwocie 56.324,59 zł na którą złożyły się:

- w roku 2014
 - dotacje w łącznej kwocie 9.538,32 zł (rozdz.90019 §6230) udzielone osobom fizycznym na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków lub utylizację odpadów azbestowych (dotacje udzielone na podstawie umów zawartych z 7 osobami);

Wki

[Signature] *[Signature]*

- w roku 2015
 - dotacja w kwocie 10.000,00 zł (rozd.60014 §6300) udzielona Powiatowi Starogardzkiemu na podstawie umowy nr KD/710.31.2015 z dnia 09.06.2015r. (pomoc finansowa na wykonanie zadania – ulepszenie nawierzchni na drodze powiatowej nr 2739G Barłożno - Kierwałd); umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Skórcz nr III/17/2015 z dnia 12 lutego 2015r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Starogardzkiemu;
 - dotacja w kwocie 11.000,00 zł (rozd.75404 §6170) udzielona Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gdańsku na podstawie porozumienia z dnia 27.03.2015r. (porozumienie wynikające z uchwały Rady Gminy Skórcz nr III/15/2015 z dnia 12 lutego 2015r. w sprawie przekazania środków finansowych dla Policji; dotacja na dofinansowanie zakupu radiowozu dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Starogardzie Gdańskim;
 - dotacje w łącznej kwocie 16.786,27 zł (rozd.90019 §6230) udzielone osobom fizycznym na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków (dotacje udzielone na podstawie umów zawartych z 10 osobami);
- w roku 2016 (w zakresie dotacji udzielonej w roku 2016, kontroli poddano prawidłowość jej rozliczenia)

dotacja w kwocie 9.000,00 zł (rozd.75404 §6170) udzielona Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gdańsku na podstawie porozumienia nr F.312.1-100/2016 z 30.06.2016r. (porozumienie wynikające z uchwały Rady Gminy Skórcz nr XII/77/2016 z dnia 24 czerwca 2016r. w sprawie przekazania środków finansowych na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Policji Województwa Pomorskiego; dotacja na dofinansowanie zakupu radiowozu dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Starogardzie Gdańskim z przeznaczeniem dla Posterunku Policji w Skórczu; dotacja rozliczona poprzez złożenie w dniu 19.12.2015r. kopii faktury potwierdzającej zakup pojazdu wraz z dowodem przyjęcia; zgodnie z zawartym porozumieniem, rozliczenie winno zostać złożone do dnia 15.12.2016r; porozumienie nie przewidywało kar lub zwrotu środków finansowych z powodu nieterminowego rozliczenia).

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Gmina Skórcz opracowała plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2016

rok, który stanowi załączniki nr 5 do uchwały Rady Gminy Skórcz nr VIII/56/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz na rok 2015.

Plan finansowy zadań zleconych (uwzględniając zmiany uchwały budżetowej), obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 6.530.838,14 zł;
- wydatki w kwocie 6.530.838,14 zł w układzie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji wydatków.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016r. wykazano:

- plan 25.612,00 zł,
- dochody wykonane 61.444,30 zł, w tym:
 - dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego 8.434,86 zł,
 - dochody przekazane 53.009,44 zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem 1.890.029,15 zł (całość to zaległości).

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§ 2010, 2060) w Gminie Skórcz w 2016 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału/ § 2010</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
01095	Pozostała działalność	521.139,14	521.139,14
75011	Urzędy wojewódzkie	24.200,00	24.200,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	4.698,00	4.697,96
80101	Szkoły podstawowe	22.234,00	20.966,75
80110	Gimnazja	23.200,00	13.651,02
85195	Pozostała działalność	2.590,00	2.049,34
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.850.000,00	2.811.859,88
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	16.500,00	16.122,60
85215	Dodatki mieszkaniowe	2.284,00	2.006,81
85219	Ośrodki pomocy społecznej	840,00	840,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	50.000,00	49.402,50
85295	Pozostała działalność (karta dużej rodziny)	53,00	53,00

MŁ

[Signature]

Razem	3.517.738,14	3.466.989,00
--------------	---------------------	---------------------

<i>Symbol rozdziału § 2060</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
85211	Świadczenie wychowawcze (500+)	2.985.000,00	2.981.699,92
	Razem	2.985.000,00	2.981.699,92

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej § 2010</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
75101	0,04	18.10.2016
80101	1.267,25	29.12.2016
80110	9.548,98	29.12.2016
85195	540,66	29.12.2016
85212	38.140,12	29.12.2016
85213	377,40	29.12.2016
85215	277,19	14.07.2017 - 131,89 zł 18.10.2017 - 91,60 zł 15.12-2017 - 53,70 zł
85228	597,50	29.12.2016
Razem	50.749,14	

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej; § 2060</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
85211	3.300,08	29.12.2016
Razem	3.300,08	

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

W badanym okresie Gmina Skórcz nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) oraz zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej (§ 2040).

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania własne, bieżące (§ 2030, 2040) w Gminie Skórcz w 2016 roku (w zł) przedstawiają poniższe tabele:

<i>Symbol rozdziału § 2030</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	150.700,00	148.877,90
85206	Wspieranie rodziny	24.300,00	21.010,00

Wedi

[Signature]

[Signature]

85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach	15.000,00	14.318,21
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	177.330,00	109.273,78
85216	Zasiłki stałe	174.000,00	172.523,85
85219	Ośrodki pomocy społecznej	43.190,00	43.190,00
85295	Pozostała działalność	176.000,00	127.027,50
85415	Pomoc materialna dla uczniów	170.918,00	160.577,58
Symbol rozdziału § 2040			
85415	Pomoc materialna dla uczniów	1.025,00	523,14
Razem		932.463,00	797.321,96

Zwroty niewykorzystanych kwot dotacji:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej § 2030</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Data przekazania</i>
80103	1.822,10	29.12.2016
85206	3.290,00	29.12.2016
85213	681,79	29.12.2016
85214	68.056,22	29.12.2016
85216	1.476,15	29.12.2016
85295	48.972,50	29.12.2016
85415	10.340,42	28.12.2016
Rozdział klasyfikacji budżetowej; § 2040		
85415	501,86	28.12.2016
Razem	135.141,04	

3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

W badanym okresie Gmina Skórcz otrzymała dotację z funduszu celowego - Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy dotacji nr WFOS/D/III-29/166/2016/AZBEST-2016 z 18.08.2016r. na dofinansowanie zadania „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Skórcz” (kwota 13.000,24 zł w ramach rozdziału 90002, § 2460).

3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (§ 2020).

W roku 2016 Gmina Skórcz otrzymała dotację z budżetu państwa na zadania realizowane na podstawie porozumień/umów (rozdz. 71035, § 2020) w wysokości 3.000,00 zł.

Powyższa dotacja została przekazana na podstawie umowy nr 1/2016 z 25.03.2016r. zawartej z Wojewodą Pomorskim w sprawie wykonywania zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych (dotacja została wykorzystana w całości).

Ud

Ud *Ud*

3.7.1.7. Pozostałe dotacje

W roku 2016r. Gmina Skórcz otrzymała dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na podstawie umowy nr RPPM.03.02.01-22-0083/15-00 z dnia 21.11.2016r. o przyznanie dofinansowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 - dofinansowanie projektu „Inwestycja w edukację – brama do sukcesu” (kwota 527.607,58 zł w ramach rozdziału 85395, § 2057, 6257).

Ponadto, Gmina Skórcz otrzymała dotacje w łącznej wysokości 110.446,00 zł (rozd. 01042, § 6630) na podstawie umów zawartych z Województwem Pomorskim:

- umowy nr 61G/WBG-OGR/2016 z 05.08.2016 na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych – droga wewnętrzna w Pączewie (dotacja w kwocie 64.000,00 zł);
- umowy nr 24G/WBG-OGR/2016/2 z 07.12.2016 na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych – droga wewnętrzna w Mirotkach (dotacja w kwocie 46.446,00 zł).

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

W badanym okresie, to jest w roku 2016 udzielono dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Skórcz (§ 2480) na działalność instytucji kultury – Biblioteki Publicznej Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie w kwocie **58.050,00 zł**.

Biblioteka Publiczna Gminy Skórcz przekazała w dniu 10.01.2017r. w ramach rozliczenia dotacji, wykaz wpływów i kosztów w którym wykazano wykorzystanie środków dotacji na kwotę 57.981,23 zł (różnicę w kwocie 68,77 zł zwrócono na rachunek budżetu gminy w dniu 30.12.2016r.)

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2016 roku z budżetu Gminy Skórcz nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3.7.2.3. Dotacje celowe

W roku 2016 Gmina Skórcz udzieliła dotacji celowych w ramach wydatków bieżących na kwotę 33.921,83 zł (rozd. 90002, §2830).

Całość powyższej kwoty stanowią dofinansowania dla osób fizycznych na usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest (zawarto 9 umów, łączna kwota dotacji – 16.986,70 zł) oraz na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (zawarto 9 umów, łączna kwota dotacji – 16.935,13 zł).

Wd

Główny WDA

Powyższych dotacji udzielono w związku z uchwałami Rady Gminy Skórcz:

- nr XV/103/2012 z dnia 22 czerwca 2012r. w sprawie zasad przyznawania osobom fizycznym oraz wspólnotom mieszkaniowym dotacji z budżetu gminy Skórcz na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków;

- nr XXVI/195/2013 z dnia 22 listopada 2013r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowych na usuwanie wyrobów zawierających azbest.

Ponadto, w przypadku dotacji na usuwanie wyrobów zawierających azbest udzielonych z udziałem środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku zasady przyznawania dotacji określała umowa dotacji nr WFOS/D/III-29/166/2016/AZBEST-2016 z 18.08.2016r.

Kontroli w powyższym zakresie poddano prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji w odniesieniu do 6 umów o numerach: 3/2016 z 18.01.2016r, 2/2016 z 18.01.2016r, 11/2016 z 18.01.2016r. (umowy w zakresie dofinansowania budowy oczyszczalni), 2/2016 z 14.06.2016r, 4/2016 z 14.06.2016r, 6/2016 z 14.06.2016r. (umowy z zakresu usuwania wyrobów zawierających azbest; dotacje udzielone z środków WFOŚiGW w Gdańsku).

Wybrano umowy skutkujące najwyższymi kwotami dotacji z poszczególnych tytułów (w przypadku równych kwot wybrano umowy w odniesieniu do których, chronologicznie najwcześniej w ciągu roku 2016 dokonano przekazania dotacji).

W wyniku kontroli stwierdzono, że prawidłowo ustalono wysokość dotacji. Dotacje wypłacono w oparciu o prawidłowo złożone wnioski i rozliczono zgodnie z zawartymi umowami.

Ponadto ustalono, że ewidencja szczegółowa przekazanych dotacji (wydatkowanych w ramach rozdz. 90002, paragraf 283 klasyfikacji budżetowej) - konto 224, nie była prowadzona z podziałem według osób otrzymujących dotacje (ewidencję szczegółową prowadzono z podziałem na tytuły: usuwanie azbestu, przydomowe oczyszczalnie), jednak opis ewidencjonowanych operacji umożliwia ustalenie osoby lub jednostki, której dotyczy operacja księgową.

3.7.2.4. Dotacje przyznane przez ist. na realizację porozumień (umów)

W roku 2015 Gmina Skórcz udzieliła dotacji w ramach działalności bieżącej na realizację porozumień (umów) zawartych z Powiatem Starogardzkim, to jest:

- umowy nr 4/2016 zawartej w dniu 07.03.2016r. w sprawie wspólnej realizacji „Powiatowego Programu Profilaktyki Zakażeń Wirusem Brodawczaka Ludzkiego (HPV) na lata 2012-2017” zmienionej aneksem nr 1 z dnia 25.07.2016r. (umowa poprzedzona uchwałą Rady Gminy Skórcz nr VII/51/2015 z dnia 27.11.2015r. w sprawie współdziałania z powiatem

Wski

Wski *Wski*

Starogardzkim w zakresie realizacji „Powiatowego programu profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego HPV na lata 2012-2017”).

W powyższej umowie określono, między innymi:

- kwotę dotacji (7.920,00 zł),
 - termin wykorzystania pomocy i rozliczenia dotacji (wykorzystanie do 31.12.2016r. przedłożenie sprawozdania z realizacji programu do 31.12.2016r. i rozliczenie do 15.01.2017r.)
- Dotację przelano na konto dotowanego w dniu 28.07.2014r.

W dniu 27.12.2016r. do Urzędu Gminy Skórcz wpłynęło sprawozdanie z realizacji programu, zgodne z wymogami zawartej umowy. W sprawozdaniu wykazano i udokumentowano wykorzystanie dotacji na kwotę 7.920,00 zł.

- umowy nr WZS.8010/6/2016 zawartej w dniu 17.03.2016r. w sprawie współfinansowania „Powiatowego programu profilaktyki wad postaw u dzieci” w 2016 roku (poprzedzona uchwałą Rady Gminy Skórcz nr VII/52/2015 z dnia 27.11.2015r. w sprawie współdziałania z Powiatem Starogardzkim w zakresie realizacji „Powiatowego programu profilaktyki wad postaw u dzieci” w 2016 roku).

W powyższej umowie określono, między innymi:

- kwotę dotacji (2.317,00 zł),
- termin i sposób rozliczenia dotacji (rozliczenie w terminie 14 od dnia od zakończenia programu, nie później niż do 30.12.2016r; przekazanie sprawozdania merytorycznego)

Dotację przelano na konto dotowanego w dniu 23.06.2016r.

W dniu 27.12.2016r. do Urzędu Gminy Skórcz wpłynęło sprawozdanie z realizacji programu, zgodne z wymogami zawartej umowy. W sprawozdaniu wykazano i udokumentowano wykorzystanie dotacji na kwotę 1.594,00 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji, (723,00 zł) Powiat Starogardzki zwrócił w dniu 21.12.2016r.

3.7.2.5. Pozostałe dotacje.

W roku 2016 Gmina Skórcz nie poniosła wydatków bieżących na inne dotacje (niż wymienione w częściach 3.7.2.1 – 3.7.2.4 protokołu).

Ponadto ustalono, że Gmina Skórcz wydatkowała w roku 2016 środki w ramach paragrafu 2900 - „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” w łącznej kwocie 285.195,16 zł na którą składały się:

Wki

KKcp Cwkg

- wydatki w wysokości 124.824,96 zł (w ramach rozdziałów: 85202, 85204) stanowiące opłaty za pobyt dzieci w pieczy zastępczej oraz opłaty za umieszczenie osób w domu pomocy społecznej (wydatki realizowane w ramach planu finansowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skórczu);
- wydatki w wysokości 160.370,20 zł (rozdz. 90002) stanowiące składki (oraz dopłatę do składki) gminy Skórcz jako uczestnika Związku Gmin Wierzyca.

3.8 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego – przestrzeganie ustawowych limitów zadłużenia. Kontrolą objęto lata 2015 – 2016 (oraz wybrane zagadnienia dotyczące roku 2017r.).

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Rada Gminy Skórcz udzieliła Wójtowi Gminy, upoważnienia do zaciągania zobowiązań, w tym:

- **na rok 2015** – uchwałą nr II/11/2014 z dnia 18 grudnia 2014r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz na rok 2015.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
- spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytu do wysokości 402.384.00 zł,
- sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 47.616,00 zł,
- zaciągania zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 759.000,00 zł
- dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych

- **na rok 2016** – uchwałą Rady Gminy Skórcz nr VIII/56/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Skórcz na rok 2016.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
- sfinansowania planowanego deficytu budżetu w kwocie 500.000,00 zł,

Wd

[Signature]

[Signature]

- dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Skórcz oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

3.8.2. Przychody i rozchody

Zgodnie ze sprawozdaniami o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia (za lata 2015 – 2016) przychody wyniosły kwotę:

- w roku 2015 – 890.527,46 zł (w całości stanowiące wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych);
- w roku 2016 – 1.462.344,52 zł (w całości stanowiące nadwyżkę z lat ubiegłych).

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2015 zamknęły się kwotą 941.606,49 zł (spłaty kredytu i pożyczek), natomiast w roku 2016 rozchody nie wystąpiły (gmina nie była zobowiązana do realizowania rozchodów z żadnych tytułów).

3.8.3. Kredyty i pożyczki

W latach 2015 - 2016 Gmina Skórcz nie zawierała umów w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W kontrolowanym okresie Gmina Skórcz nie wyemitowała obligacji i nie sprzedawała papierów wartościowych.

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wykonane rozchody oraz wydatki na obsługę długu w latach 2015-2016 oraz planowane rozchody oraz wydatki na obsługę długu w roku 2017 (według stanu na dzień 30.03.2017r.) przedstawiono w poniższej tabeli:

Kontrolowany rok	Splata kredytów, pożyczek, papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu (rozdział 75702)	Nadwyżka z lat ubiegłych (w zł)	Wolne środki (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)
2015	941.606,49 zł	9.429,43 zł	0,00 zł	890.527,46 zł
2016	-	38,57 zł	1.462.344,52 zł	-

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

Na dzień 31 grudnia w latach 2015 i 2016 Gmina Skórcz nie posiadała zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisji obligacji.

hdi

[Signature]

[Signature]

Relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach 2015 – 2016 została przedstawiona w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	2015 rok		2016 rok	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Dochody bieżące	14.872.258,00	15.095.909,67	19.450.907,38	19.779.463,11
2.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	1.462.344,00	1.462.344,52
3.	Wolne środki	890.527,00	890.527,46	0,00	0,00
4.	1 + 2 + 3	15.762.785,00	15.986.437,13	20.913.251,38	21.241.807,63
5.	Wydatki bieżące	13.917.275,00	12.981.934,52	18.241.951,38	16.769.826,53
6.	Wynik (4 - 5)	1.845.510,00	3.004.502,61	2.671.300,00	4.471.981,11

Relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych dla wymienionych wyżej okresów została zachowana.

Jak wynika z powyższej tabeli wykonanie dochodów bieżących w roku 2016 w stosunku do roku 2015 wzrosło o 31,02%. Wykonane wydatki bieżące w tym okresie wzrosły o 29,18%.

Dane ujęte w powyższej tabeli za lata 2015 i 2016 wynikają ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego odpowiednio na koniec 2015 i 2016 roku.

Wskaźniki zadłużenia określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za lata 2015 – 2016:

Rok 2015

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2012 rok	2013 rok	2014 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	14.516.536,89	14.816.300,27	15.732.970,34
2.	Dochody bieżące	13.521.494,11	14.522.839,27	14.217.650,44
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§076,077,078,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	21.138,21	112.595,00	56.272,64
4.	Wydatki bieżące	11.896.366,91	12.649.983,05	12.679.901,18
poz. 2 + 3 – 4		1.646.265,41	1.985.451,22	1.594.021,90
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,1134	0,1340	0,1013
Średnia arytmetyczna		0,1162		

W roku 2015 spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za rok 2015) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 456.876,77 zł, natomiast dochody budżetowe ogółem wyniosły 16.563.953,67 zł. Relacja spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych w roku 2015 wyniosła **0,0276** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej).

Uko

Uko *CarA.*

Rok 2016

Poz.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku	2013 rok	2014 rok	2015 rok
1.	Dochody budżetowe ogółem	14.816.300,27	15.732.970,34	16.563.953,67
2.	Dochody bieżące	14.522.839,27	217.650,44	15.095.909,67
3.	Dochody ze sprzedaży majątku (§076,077,078,087,081 wg.Rb-27S, wykonanie na koniec roku)	112.595,00	56.272,64	17.650,00
4.	Wydatki bieżące	12.649.983,05	12.679.901,18	12.981.934,52
poz. 2 + 3 – 4		1.985.451,22	1.594.021,90	2.131.625,15
Wskaźnik dla poszczególnych lat (poz.2+3-4/poz.1)		0,1340	0,1013	0,1287
Średnia arytmetyczna		0,1213		

W roku 2016 spłaty kredytów, pożyczek (wg. Rb-NDS za rok 2015) oraz spłaty odsetek (z uwzględnieniem wyłączeń – art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosły 38.57 zł (w całości odsetki), natomiast dochody budżetowe ogółem wyniosły 19.944.451,87 zł. Relacja spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do wykonanych dochodów budżetowych w roku 2016 wyniosła **0,0000019** i nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (wyliczonej w tabeli powyżej).

.....
Ponadto, ustalono, że w roku 2017 (według stanu na dzień 31.03.2017r.) Gmina Skórcz nie planowała uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku (paragrafy 076, 077, 078, 087, 081 klasyfikacji dochodów budżetowych).

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

W kontrolowanym okresie Gmina Skórcz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

W latach 2015 - 2016 Gmina Skórcz nie udzielała pożyczek lub kredytów.

3.8.9. Kontrola zarządcza

W dniu 27.06.2016r. zwrócono się z prośbą o odpowiedź na pytania do Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Krystyny Trun:

1. Czy w Urzędzie Gminy Skórcz przypisano obowiązki w zakresie analizowania problematyki zadłużenia (np. wyodrębniona komórka, stanowisko pracy) w ramach systemu kontroli zarządczej?

Włk

Włk Cwka

2. Czy w Urzędzie Gminy Skórcz ustalono procedury i mechanizmy kontroli zarządczej zapewniające terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych?

Jak wynika z złożonej odpowiedzi:

Odpowiedź na w/w pytania

Ad1.

„Problematyką zadłużenia gminy zajmuje się skarbnik.

Przetwarzuje projekty uchwał dotyczących zaciągania kredytów i pożyczek, informacje o sytuacji finansowej w celu zaopiniowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową o możliwości spłaty planowanych zobowiązań finansowych, projekty budżetu i projekty zmian w budżecie oraz prognozę kwoty długu, która jest zawarta w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Czynności związane ze sporządzeniem projektów uchwał związanych z budżetem zapisano w zakresie obowiązków służbowych skarbnika i regulaminie organizacyjnym gminy.”

Ad2.

„Jednym z elementów kontroli zarządczej jest kontrola finansowa, która obejmuje:

„1) zapewnienie przestrzegania ustalonych procedur kontroli, oraz przeprowadzenie wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,

3) badanie i porównywanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych”.

(zał. Nr 1 zarządzenia Nr 82/XII/2006 Wójta Gminy z dnia 29.12.2006 r. dot. ustalenia procedur kontroli finansowej).”

„Kontrolę zgodności wydatkowania środków z budżetu, w tym spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek przeprowadza skarbnik lub insp. ds. księgowości budżetowej podczas nieobecności skarbnika.”

Powyższe zapytania wraz z uzyskanymi odpowiedziami ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/14 Załącznika Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Wpł.

[Signature] *[Signature]*

IV Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą (2016 rok) regulowały akty prawne wymienione w części 3.3. niniejszego protokołu z kontroli.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Skórcz. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Skórcz ujęte są nieruchomości, stanowiące własność Gminy Skórcz (za wyjątkiem nieruchomości użytkowanych w formie trwałego zarządu przez jednostki organizacyjne, które ewidencjonują posiadane nieruchomości w własnej ewidencji księgowej).

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest na koncie 011 (konto syntetyczne prowadzone techniką komputerową przy zastosowaniu programu firmy Radix FKB+3.10) do którego prowadzona jest ewidencja analityczna techniką „ręczną” w formie ksiąg środków trwałych wzoru K-207.

Sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 opisano w części 4.1.2. protokołu - Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Zmiany w stanie nieruchomości w roku 2016

Zgodnie z zestawieniem „Zmiany w środkach trwałych – 2016r.” sporządzonym przez Inspektora ds. dochodów i płac, Panią Barbarę Kołtonowką na podstawie ewidencji szczegółowej, zmiany ewidencyjne nieruchomości przedstawiały się następująco (grupa 0, I, II):

- stan na dzień 01.01.2016r. – 27.612.671,05 zł,
- zwiększenia 1.301.937,84 zł
- zmniejszenia 192.844,28 zł
- stan na dzień 31.12.2016r. – 28.721.764,61 zł.

W powyższym zakresie sprawdzono dokonywanie zmian ewidencyjnych w związku z sprzedażą nieruchomości w 2016 roku (nieruchomości wymienione w części 3.3.1. protokołu).

W wyniku kontroli ustalono, że zbycie każdej z nieruchomości uwzględniono stosownym zapisem księgowym na koncie syntetycznym 011, odpowiednio zmniejszając wartość ewidencyjną środków trwałych w miesiącu zawarcia umowy sprzedaży.

Kol.



W ewidencji szczegółowej zapisu dokonano poprzez wykreślenie z ewidencji zbytych nieruchomości i dokonanie odpisu ich wartości początkowej oraz określenie daty operacji (zapisy w ewidencji analitycznej nie określają dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, wartość ewidencyjna nieruchomości wynosiła łącznie 191,00 zł).

Jak ustalono, zapisy w księgach rachunkowych dokonano w miesiącach wystąpienia operacji. Ponadto, kontrolujący zwrócił się w dniu 27.06.2017r. do Wójta Gminy Skórcz, Pana Sławomira Czechowskiego z pisemnym zapytaniem dotyczącym sposobu określenia wartości ewidencyjnych budynków jednostek oświatowych Gminy Skórcz.

Treść uzyskanej informacji:

„Poniżej przedstawiam w formie zestawienia, dane dotyczące wartości początkowych (wartości ewidencyjnych), budynków użytkowanych przez jednostki oświatowe Gminy Skórcz:

Jednostka użytkująca (jednostka ewidencjonująca)	Położenie budynku (adres)	Powierzchnia użytkowa	Wiek budynku	Wartość ewidencyjna (początkowa) 31.12.2016 r.	Sposób ustalenia wartości ewidencyjnej
- PSP Barłożno - (Zespół Ekonomiczno-Administracyjny szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie)	Barłożno 23 83-225 Barłożno	Budynek szkolny 426 m ²	60 lat	536.399,96	Wartość historyczna, przeniesienie j.s.t. - Kuratorium
- PSP Mirotki -(Zespół Ekonomiczno-Administracyjny szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie)	Mirotki 58 83-225 Barłożno	Budynek szkolny 436 m ²	111 lat	117.233,06	Wartość historyczna, przeniesienie j.s.t. - Kuratorium
		Budynek gospodarczy 20 m ²	111 lat	15.198,72	
- PSP Wielki Bukowiec -(Zespół Ekonomiczno-Administracyjny szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie) - kotłownia	Wielki Bukowiec 38A 83-220 Skórcz	Budynek szkolny 1 296 m ²	22 lat	884.053,96	Księga inwentarzowa środków trwałych, (koszt wytworzenia-wybudowania)
- ZSP Pączewo -(Zespół Ekonomiczno-Administracyjny szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie)	Pączewo 124 83-213 Pączewo	Budynek szkolny 2 738,44 m ²	16 lat	4.456.495,98	Księga inwentarzowa środków trwałych, (koszt wytworzenia-wybudowania)
		Hala sportowa 873 m ²	6 lat	2.290.336,31	
		Budynek gospodarczy 40 m ²	3 lata	49.000,00	

W załączeniu tabela sporządzona przez ZEAS Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie.

Powyższą informację zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. IV/1 załącznika na 1 do protokołu z kontroli.*

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Ewidencję środków trwałych Urzędu Gminy Skórcz prowadzono na koncie 011 – „Środki trwałe” (konto syntetyczne prowadzone techniką komputerową przy zastosowaniu programu firmy Radix FKB+3.10) do którego prowadzona jest ewidencja analityczna techniką „ręczną” w formie ksiąg środków trwałych wzoru K-207, to jest:

- księdze założonej 31.12.1999r. „Grunty” w której ewidencjonowane są nieruchomości gruntowe oddzielnie dla poszczególnych obrębów geodezyjnych;
- księdze założonej 01.01.1999r. „Budynki” w której ewidencjonowane są budynki, oddzielnie dla poszczególnych rodzajów, w zależności od przeznaczenia (na przykład: od strony 1 do 3 - budynki mieszkalne, strona 4 – budynki gospodarcze), ponadto: budowle, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportowe (oddzielnie dla poszczególnych grup w zakresie wydzielonych stron księgi)
- księdze założonej 01.01.1999r. „Melioracje, hydrofornie” w której ewidencjonowane są sieci wodociągowe i kanalizacyjne, hydrofornie, oczyszczalnie ścieków (z podziałem według miejscowości)
- księdze założonej 31.12.1999r. „Grunty - drogi” w której ewidencjonuje się drogi oddzielnie dla poszczególnych obrębów geodezyjnych;
- księdze założonej 01.01.2007r. „Komputery” w której ewidencjonuje się drogi sprzęt komputerowy oraz urządzenia biurowe;
- księdze założonej w 2011r. (brak daty dziennej założenia księgi) „Budowle” w której ewidencjonuje się budynki, budowle, sieć kanalizacyjną, tablice informacyjne (oddzielnie dla poszczególnych grup lub pojedynczych obiektów środków trwałych w zakresie wydzielonych stron księgi).

Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencja nie daje możliwości ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe (pomimo, takiego wymogu zawartego w opisie klasyfikacji zdarzeń dla konta 011 Planu kont dla Urzędu Gminy Skórcz – załącznik nr 4 zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 109/2015 z 28.12.2015r.).

Wol.

[Signature] *[Signature]*

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zapisy księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 w I półroczu, to jest 11 spośród 34 operacji dokonanych na koncie 011 w 2016r. (pominięto operację zdjęcia ze stanu ewidencyjnego działki nr 115/1 obręb Barłożno objętej kontrolą dokonywania zmian ewidencyjnych w związku z zbyciem nieruchomości).

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów dokonywano na podstawie dowodów księgowych typu PK – polecenie księgowania do których odpowiednie dokumenty merytoryczne (na przykład: akty notarialne, dowody OT). Część zapisów w ewidencji analitycznej dokonano bez określenia dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, to jest:

- operacja zdjęcia z stanu ewidencyjnego działki nr 75/3 obręb Barłożno oddanej w trwałą zarząd (dow. księg. PK/00080/554 z 18.02.2016r, wartość 25,90 zł);
- operacja przyjęcia na stan ewidencyjny (zwiększenie wartości w wyniku ulepszenia) drogi wewnętrznej w miejscowości Zajązdek (dow. księg. PK/00256/2263 z 31.05.2016r, wartość 149.500,00 zł);
- operacja przyjęcia na stan ewidencyjny (zwiększenie wartości) samochodu ciężarowego Renault (dow. księg. PK/00306/2636 z 29.06.2016r, wartość 4.396.92 zł).

Wyjaśnienie w sprawie zapisów księgowych w ewidencji analitycznej środków trwałych oraz sposobu prowadzenia ewidencji złożyła Inspektora ds. dochodów i płac, Pani Barbara Kołtonowka (osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji – zakres czynności z dnia 12.01.2011r.).

Treść wyjaśnienia:

„W roku 2016 w księgach środków trwałych ujętych w pozycjach dotyczących rozchodu i przychodu środków trwałych nie wpisano dowodu księgowego stanowiącego podstawę księgowania (numeru dowodu PK) poprzez niedopatrzenie.

Wpisy numerów PK w ewidencji analitycznej konta 011 zostaną uzupełnione.

W bieżącym roku ewidencja środków trwałych będzie prowadzona komputerowo przy zastosowaniu programu komputerowego SYSTEM STW +.

Obecnie trwa nanoszenie danych do programu komputerowego SYSTEM STW+).

Ewidencja analityczna środków trwałych będzie prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz z określeniem klasyfikacji środków trwałych i przynależności do grup rodzajowych środków trwałych.”

Powyższe wyjaśnienie wraz z kopiami stron ewidencji szczegółowej środków trwałych z opisanymi operacjami księgowymi (także opisanymi w części 4.1.1. dotyczącymi zbytych

Wk-

[Signature] *[Signature]*

nieruchomości) zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. IV/2 załącznika na 1 do protokołu z kontroli.*

Ewidencję szczegółową odpisów umorzeniowych od środków trwałych prowadzi się techniką ręczną w formie tabel amortyzacyjnych.

Stawki umorzeniowe Wójt Gminy Skórcz określił zarządzeniem nr 109/2015 z 28.12.2015r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Skórcz (stawki określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” (konto syntetyczne prowadzone techniką komputerową przy zastosowaniu programu firmy Radix FKB+3.10) do którego ewidencję szczegółową prowadzono techniką „ręczną” w formie ksiąg inwentarzowych typu Pu-K-205 (20 ksiąg według komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się pozostałe środki trwałe).

Zmiany w stanie środków trwałych

Podstawowe środki trwałe (z wyłączeniem grup 0, I, II).

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2016 roku – **564.534,90 zł.**

W roku 2016 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 8.396,92 zł.

zmniejszenia: 42.380,89 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił **530.550,93 zł.**

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2016 wynosił:

- na dzień 01.01.2016r. – **707.080,06 zł** (zmiany w ciągu roku 2016 to zwiększenia w kwocie 41.306,98 zł, zmniejszenia w kwocie 3.807,95 zł);
- na dzień 31.12.2016r. – **744.579,09 zł.**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na kontach: 021 „Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo”, 022 „Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo” (konta syntetyczne prowadzone techniką komputerową przy zastosowaniu programu firmy Radix FKB+3.10) do których ewidencję szczegółową prowadzono techniką „ręczną” w formie księgi typu Pu-K-207.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych. Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości

Włd:

niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych (łącznie dla kont 021 i 022) wynosił na dzień 01.01.2016r. kwotę 76.033,28 zł i do dnia 31.12.2016r. zwiększył się do kwoty 88.745,98 zł.

Stan konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w 2016 wynosił na dzień 31.12.2016r. 1.440.279,95 zł i nie zmieniał się w trakcie roku 2016 (kwota 50.500,00 zł dotyczyła udziałów w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim”, kwota 1.194.766,36 zł dotyczyła udziałów w prawie własności nieruchomości przeznaczonej pod oczyszczalnię ścieków Gminy Miejskiej Skórcz, kwota 195.013,59 zł udziałów w prawie własności nieruchomości przeznaczonej pod hydrofornię Gminy Miejskiej Skórcz – Hydrofornia Ryzowie).

Konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2016r. saldo 10.785,00 zł stanowiące stan zapasów kruszywa uzyskanego w wyniku rozbiórki budynku oraz stan niezwytego paliwa.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Skórcz nie dysponowała nieruchomościami Skarbu Państwa w kontrolowanym okresie.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

Kontrolą objęto rok 2016.

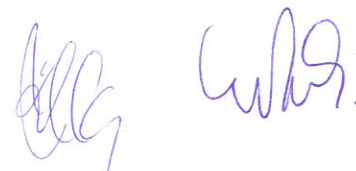
Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Skórcz określała instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 109/2015 z 28.12.2015r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Skórcz.

Powyższa instrukcja określa, między innymi:

- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie czynności związanych z inwentaryzacją,
- wzory oświadczeń, sprawozdań i protokołów.

W okresie objętym kontrolą (2016) przeprowadzono inwentaryzację na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 102/2016 z 06.12.2016r. – inwentaryzacja środków trwałych będących własnością innych jednostek, opału oraz druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2016r. Inwentaryzację przeprowadzono w drodze spisu z natury (przeprowadzenie udokumentowano na arkuszach spisowych o numerach: 000005, 000006, 000007, 000008, 000009, 000010, 000011, 000012, 000016, 000017.

Wk-



Wyniki inwentaryzacji udokumentowano protokołem z dnia 12.01.2017r. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów.

Ostatnia (przed okresem objętym kontrolą), „pełna” inwentaryzacja majątku trwałego, ujętego na kontach 011 i 013 w Urzędzie Gminy Skórcz, została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2014r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Skórcz Nr 101/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

W wyniku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie powyżej wymienionego zarządzenia ustalono:

Wójt Gminy Skórcz ustalił przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych (środków trwałych i pozostałych środków trwałych) w drodze spisu z natury oraz powołał komisję inwentaryzacyjną, kontrolera spisowego oraz 3 zespoły spisowe.

Termin przeprowadzenia spisu, ustalony został na okres od 02.12.2014r. do 14.01.2015r..

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury udokumentowano na arkuszach spisowych o numerach od 000029 do 000112.

Arkusze zawierają dane dotyczące spisanego mienia, określają pole spisowe oraz zawierają podpisy członków zespołu spisowego, oraz osoby materialnie odpowiedzialnej.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zestawieniach zbiorczych spisu z natury oraz w protokołach rozliczeń wyników inwentaryzacji.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono nadwyżkę w wysokości 120,00 zł, stanowiącą oszacowaną wartość ujawnionego sprzętu komputerowego w świetlicy wiejskiej w Wielkim Bukowcu.

Wyniki inwentaryzacji rozliczono w księgach rachunkowych dowodem PK nr 748/6223 z dnia 31.12.2014r.

Osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie złożyły oświadczenia końcowe, że nie wnoszą uwag do sposobu przeprowadzenia spisu z natury. Złożone zostały, również, oświadczenia wstępne, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości. Ponadto, grunty, środki trwałe trudno dostępne oglądowi oraz wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano w drodze weryfikacji w dniu 08.01.2015r, co potwierdzono na zestawieniach porównawczych.

Poprzednia (w stosunku do inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31.12.2014r.) inwentaryzacja środków trwałych Urzędu Gminy Skórcz została przeprowadzona na dzień 31.12.2010r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Skórcz nr 62/2010 z 17.12.2010r. (została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji).

Wsk.

[Signature] *[Signature]*

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia z budżetem gminy w 2015r. dokonane przez gminne jednostki budżetowe przedstawiono w poniższych tabelach (dane w złotych):

Nazwa jednostki	Dochody 2016 r.		Wydatki 2016 r.		Data zwrotu niewykorzystanych wydatków	Daty przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Urząd Gminy w Skórczu (Gmina Skórcz – ORGAN)	3.000.612,00 (16.792.639,38)	3.180.979,95 (16.709.104,73)	7.886.219,38	5.556.019,27	31.12.2016	31.12.2016
Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie	2.300,00	8.818,68	981.198,00	909.453,07	27.12.2016 28.12.2016 31.12.2016	31.12.2016
Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ks. Senatora Feliksa Bolta w Barłoźnie	4.100,00	5.322,72	716.803,00	706.401,31	29.12.2016 31.12.2016	31.12.2016
Publiczna Szkoła Podstawowa w Mirotkach	2.500,00	6.206,05	576.243,00	563.267,39	29.12.2016 31.12.2016	31.12.2016
Zespół Szkół Publicznych w Pączewie	3.000,00	10.410,99	2.541.264,00	2.458.176,56	29.12.2016 31.12.2016	31.12.2016
Publiczna Szkoła Podstawowa w Wielkim Bukowcu	1.000,00	919,67	1.208.438,00	1.180.714,15	28.12.2016 29.12.2016 31.12.2016	31.12.2016
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skórczu	20.100,00	22.689,08	7.378.430,00	7.052.306,29	29.12.2016 31.12.2016	31.12.2016
OGÓLEM	19.826.251,38	19.944.451,87	21.288.595,38	18.426.338,04		

Handwritten signature

Large handwritten signature or scribble

Handwritten signature

Handwritten signature

Kontroli poddano terminowość składania przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz Rb-28S. Stwierdzono, że sprawozdania złożone zostały terminowo.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Gmina Skórcz nie utworzyła jednostki organizacyjnej funkcjonującej w formie zakładu budżetowego.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych

W roku 2016 nie funkcjonowały wyodrębnione rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Funkcjonująca w Gminie Skórcz, instytucja kultury – Biblioteka Publiczna Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie przedstawiła rozliczenie otrzymanej w 2016r. dotacji podmiotowej (opisano w punkcie 3.7.2.1. protokołu). Ponadto złożyła, między innymi, sprawozdania Rb-N, Rb-Z oraz bilans. Dane wynikające z wymienionych sprawozdań przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa jednostki	2016 rok (zł)		Wynik finansowy netto wg bilansu na 31.12.2016r.
	Rb N	Rb Z	
Biblioteka Publiczna Gminy Skórcz z siedzibą w Pączewie	7,16	0,00	- 1,34 zł

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2016 roku na terenie Gminy Skórcz nie funkcjonowały samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej dla których założycielem jest gmina.

.....
Na tym protokół zakończono

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli (akta robocze kontroli wykazane w załączniku sporządzono w 1 egzemplarzu – dla strony kontrolującej.

ks

ks *ch*

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

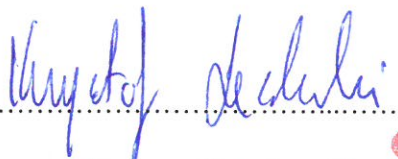
Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 07.07.2017 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Skórcz o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 2/2017.

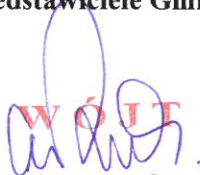
Skórcz, dnia 07.07.2017 roku.

Inspektor RIO



Krzysztof Leszkowski

Przedstawiciele Gminy Skórcz



WÓJT
Sławomir Czechowski

GMINA SKÓRCZ

83-220 Skórcz, ul. Dworcowa 6 Wójt Gminy
wój. pomorskie
NIP 592-10-07-117

SKARBNIK GMINY



Krystyna Trun

Skarbnik Gminy



**Załącznik Nr 1
do protokołu z kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Urząd Gminy Skórcz – kontrola kompleksowa przeprowadzona w okresie od 13.03.2017r. do 07.07.2017r.

l.p.	Nazwa tematyczna sprawy/ nazwa dokumentu	Ilość stron akt roboczych
I/1	Informacja złożona przez informatyka w sprawie sposobu zabezpieczenia dostępu do komputera.	3
I/2	Informacje złożone przez Wójta Gminy Skórcz oraz Przewodniczącego Rady Gminy Skórcz na temat oświadczeń majątkowych.	2
II/1	Wyjaśnienie Inspektor ds. księgowości podatkowej, Pani Grażyny Chyły dotyczące ewidencji druków ścisłego zarachowania	1
III/1	Wyjaśnienia dotyczące opodatkowania osób prawnych złożone przez Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, Pani Barbarę Trochę	1
III/2	Zestawienie umów zawartych w 2016 sporządzone przez Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz	1
III/3	Informacji Podinspektor ds. planowania przestrzennego, Pani Ewy Wojciechowskiej, dotycząca miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	1
III/4	Informacje złożona przez Inspektora ds. inwestycji, zamówień publicznych i dróg, Pana Mariusza Eggerta w sprawie statusu dróg objętych decyzjami określającymi opłaty za zajęcie pasa drogowego.	2
III/5	Zestawienie punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzone przez Inspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych Panią Justynę Erdanowską	2
III/6	Zestawienie dotyczące windykacji podatków i opłat	7
III/7	Oświadczenie złożone przez inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, Panią Elżbietę Okołowicz w sprawie obciążania nabywców nieruchomości	1
III/8	Informacja Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Krystyny Trun dotycząca danych programu ACL – „dokumenty do przekroczeń”.	5
III/9	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Krystyny Trun dotyczące podstaw prawnych części wydatków rozdz. 75412.	2
III/10	Oświadczenie Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i ochrony przeciwpożarowej, Pana Marcina Urbana w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego „Oświetlenie ulic i dróg...”	1
III/11	Informacja złożona przez Inspektora ds. wojskowych, kadrowych i obsługi kancelaryjnej, Panią Annę Kłós w sprawie podstawy naliczenia odpisu na ZFŚS.	1
III/12	Informacje złożona przez Inspektora ds. obywatelskich, ewidencji działalności gospodarczej oraz dodatków mieszkaniowych Panią Justynę Erdanowską w sprawie	2



	szkoleń i wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	
III/13	Informacja Podinspektora ds. rolnictwa, leśnictwa, zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i ochrony przeciwpożarowej, Pana Marcina Urbana w sprawie uprawnień do ekwiwalentów członków OSP.	1
III/14	Informacja Skarbnik Gminy Skórcz, Pani Krystyny Trun w sprawie kontroli zarządczej dotyczącej zadłużenia jednostki	2
IV/1	Informacja Wójta Gminy Skórcz, Pana Sławomira Czechowskiego w sprawie sposobu określenia wartości ewidencyjnych budynków jednostek oświatowych Gminy Skórcz	4
IV/2	Wyjaśnienie Inspektora ds. dochodów i płac, Pani Barbara Kołtonowkiej w sprawie ewidencji środków trwałych wraz z kopiami stron ewidencji środków trwałych	11

Sporządził: Krzysztof Leszkowski